

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

AUDITORÍA INTEGRAL UTILIZANDO EL SISTEMA COSO I  
EN LA GESTIÓN DE LA ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES  
SANTA ELENA DISTRITO DE COMAS LIMA AÑO 2017

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. María Elena FIGUEROA BURGA

Asesor : Dra. Gladys Madeleine FLORES CONCHA

Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Líneas de Investigación  
Por programa de estudio : Auditoría

Fecha de Inicio : 30.10.2018

Fecha de Culminación : 29.10.2019

Lima – Perú  
2019

APROBACIÓN DE JURADO

---

Presidente

---

Miembro

---

Miembro

---

Miembro

---

Secretaría Académica



**ASESOR DE TESIS**

Dra. Gladys Flores Concha.

## **DEDICATORIA**

A la providencia divina y a la memoria de mis amados padres.

RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
INTRODUCCIÓN .....	x
CAPÍTULO I.....	11
PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN .....	11
I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA ...	11
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	11
1.2.1. Problema General	15
1.2.2. Problemas Específicos	15
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.3.1. Objetivo General	16
1.3.2. Objetivos Específicos	16
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.4.1. Justificación Teórico	17
1.4.2. Justificación Práctica	18
1.4.3. Justificación Metodológica	18
1.4.4. Justificación Social	19
1.4.5. Justificación de Conveniencia	20
1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	20
1.5.1. Delimitación Espacial	20
1.5.1.1. Delimitación Temporal	20
1.5.2. Delimitación Conceptual	20
CAPÍTULO II .....	22
MARCO TEÓRICO.....	22
II. MARCO TEÓRICO .....	22
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	22
2.1.1. Antecedentes Nacionales	22
2.1.2. Antecedentes Internacionales	24
2.2. BASES TÓRICAS .....	26
2.2.1. Bases Teóricas	26
2.2.2. Bases Legales	42
2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS .....	43
2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	45
2.4.1. Hipótesis General	45
2.4.2. Hipótesis Específicas	45
2.4.3. Variable Independiente	46
2.4.4. Variable Dependiente	46
2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	47
2.5.1. Definición conceptual	47

2.5.2. Operacionalización de las Variables	48
CAPÍTULO III .....	50
METODOLOGÍA .....	50
III. METODOLOGÍA .....	50
3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	50
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	50
3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	51
3.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	51
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	51
3.6. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	53
3.6.1. Técnica de Recolección de Datos	53
3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos	53
3.6.3. Procedimiento de Recolección de Datos	54
CAPÍTULO IV .....	55
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	55
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	55
4.1. TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTO Y ANALISIS DE DATOS.....	55
4.1.1. Análisis de la validez del instrumento de investigación	55
4.1.2. Análisis de confiabilidad del instrumento de investigación	57
4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS, GRÁFICOS Y FIGURAS ...	60
4.2.1. Prueba de Normalidad de las Variables	60
4.2.2. Contrastación de Hipótesis General HG	64
4.2.3. Contrastación de Hipótesis Específica H1	65
4.2.4. Contrastación de Hipótesis Específica H2	66
4.2.5. Contrastación de Hipótesis Específica H3	67
4.2.6. Contrastación de Hipótesis Específica H4	68
4.2.7. Contrastación de Hipótesis Específica H5	69
4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	81
CONCLUSIONES .....	85
RECOMENDACIONES .....	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	89
ANEXOS.....	91
Anexo No. A 1 : Matriz de Consistencia.....	91
Anexo No. A 2 : Matriz de Operacionalización de Variables .....	93
Anexo No. A 3 : Instrumento de Recolección de Datos.....	95
Anexo No. A 4 : Consideraciones Éticas .....	96
Anexo No. A 5 : Criterios de Evaluación de Juicios de Expertos .....	97
Anexo No. A 6 : Galería de Fotos .....	99

## ÍNDICE DE CUADRO

CUADRO 1: NORMAS DE AUDITORÍA EN LA ETAPA DE PLANIFICACIÓN.....	39
CUADRO 2: NORMAS DE AUDITORÍA EN LA ETAPA DE EJECUCIÓN. ....	40
CUADRO 3: NORMAS DE AUDITORÍA EN LA ETAPA DE INFORMES. ....	40
CUADRO 4: OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES INDEPENDIENTES. ....	48
CUADRO 5: OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES DEPENDIENTES .....	49
CUADRO 6: POBLACIÓN DE ESTUDIO. ....	52
CUADRO 7: CRITERIO DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTOS. ....	55
CUADRO 8: TABLA RESUMEN DE JUICIO DE EXPERTOS.....	56
CUADRO 9: CONFIABILIDAD POR ALFA DE CRONBRACH.....	57
CUADRO 10: RESUMEN DE PROCESAMIENTO DE DATOS.....	58
CUADRO 11: COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD.....	58
CUADRO 12: ELABORACIÓN PROPIA .....	70

## ÍNDICE DE FIGURAS:

FIGURA 1: COMPONENTES DEL COSO .....	38
FIGURA 2: COMPONENTES DE GESTIÓN EMPRESARIAL.....	42
FIGURA 3: LA FILOSOFÍA Y ESTILO DE LA DIRECCIÓN APOYA LA GESTIÓN Y CONTROL. ....	71
FIGURA 4: LOS PRINCIPIOS DE INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS SON ESTABLECIDOS POR ESCRITO.....	71
FIGURA 5: SE REALIZA UNA EVALUACIÓN PERIÓDICA DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL. ....	72
FIGURA 6: SE EVALÚA PROBABLE RIESGO INHERENTE.....	72
FIGURA 7: LOS BIENES VULNERABLES AL HURTO TIENEN CONTROLES ESPECÍFICOS.....	73
FIGURA 8: LA APROBACIÓN DE LOS DOCUMENTOS TIENE LAS FIRMAS DE LOS FUNCIONARIOS.....	73
FIGURA 9: LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL ES APROBADA POR ESCRITO. ....	74
FIGURA 10: LA INFORMACIÓN PERIÓDICA SE ENTREGA OPORTUNAMENTE POR EL ÁREA. ....	74
FIGURA 11: LAS DEFICIENCIAS OBSERVADAS SE INFORMAN DE MANERA PERTINENTE. ....	75
FIGURA 12: LOS ERRORES DETECTADOS SON COMUNICADOS Y RESUELTOS OPORTUNAMENTE.....	75
FIGURA 13: LA ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES ELABORA LA PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL.....	76
FIGURA 14: LOS SISTEMAS DE CONTROLES INTERNOS SON EVALUADOS CONSTANTEMENTE.....	76
FIGURA 15: LA ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES CUMPLEN CON LOS OBJETIVOS Y METAS TRAZADOS.....	77
FIGURA 16: LA DIRECCIÓN DE ORGANIZACIÓN DE LA GERENCIA INFLUYE FAVORABLEMENTE EN LA GESTIÓN DE LA ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES.....	77
FIGURA 17: LA GESTIÓN QUE DESARROLLA LA ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES ES EFICIENTE Y EFICAZ. ....	78
FIGURA 18: LOS ESTADOS FINANCIEROS SON BÁSICOS EN LA GESTIÓN DE LA ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES.....	78
FIGURA 19: SE CUMPLEN LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS Y CAPACIDAD OPERATIVA DE LA ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES.....	79
FIGURA 20: LA ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES CUENTA CON UNA BUENA CAPACIDAD OPERATIVA INSTALADA.....	79
FIGURA 21: LA IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDA CORRECTIVA MEJORA LA GESTIÓN INSTITUCIONAL.....	80
FIGURA 22: EL SISTEMA DE CONTROL IMPLEMENTADO INFLUYE EN EL RESULTADO DE LA GESTIÓN.....	80



## RESUMEN

La tesis tiene como objetivo general determinar cómo la auditoría integral utilizando la metodología COSO incide en la gestión de una Asociación de Comerciantes, año 2017.

Se ha formulado la hipótesis científica: La auditoría integral utilizando el sistema COSO I, incide significativamente en la gestión de una asociación de comerciantes. El método científico para verificar los procedimientos se enmarcó en el tipo básico nivel correlacional no experimental. La muestra fue de 19 funcionarios. En relación a la instrumentalización, se ha formulado un instrumento de recolección de datos y ha pasado por los filtros correspondientes, con 20 ítems y con 5 alternativas de respuestas. Los resultados de la investigación se realizaron mediante el análisis descriptivo de las variables y el análisis.

Los resultados de la investigación se realizaron mediante el análisis descriptivo y el análisis referencial para conocer el nivel de correlación mediante la Prueba de JL Cronbach; por medio de los instrumentos y técnicas de recolección de datos que fueron procesado en el programa estadístico SPSS versión 22, contrastando de esta manera a los problemas, verificando el cumplimiento de los objetivos y rechazando la hipótesis nula. Se llegó a la conclusión, que existe una correlación alta de 99% entre las variables de estudio.

Palabras claves: Auditoría integral, gestión, control interno, metodología COSO I.

## **ABSTRACT**

The general objective of this thesis is to demonstrate how the integral audit, using COSO methodology affects in the management of a Commerce Association, in 2017.

The hypothesis has been formulated: The integral audit using the COSO I, system significantly influences the management of the merchants' association. The scientific method to verify the procedures was framed in the transversal descriptive type. The sample was 19 officials. In relation to instrumentalities, a data collection instrument has been formulated and has gone through the corresponding filters, with 20 items and with 5 alternative answers. The results of the investigation were made through the descriptive analysis of the variables and the analysis.

The results of the investigation were carried out through descriptive analysis for the analysis of the variables according to the sample of the selected population; Through the instruments and techniques of data collection that were processed through the statistical program SPSS version 22, we came to the conclusion that the variables under study have a correlation 99% between the study variables.

**Keywords:** Association, comprehensive audit, management, system.

## INTRODUCCIÓN

En el proceso acelerado de la globalización en las actividades económicas y comerciales, a la economía se integran cada día más dirigiéndose en forma natural y espontánea a una economía mundial, todo esto acompañado de un gran avance tecnológico, lo cual se refleja en mejoras sustantivas en la eficiencia de las operaciones empresariales, optimización de los procesos productivos, aceleradas comunicaciones, nuevos sistemas para hacer negocios; lo cual obliga a los negocios a ser proactivos y más ágiles en la toma de decisiones, ya que las oportunidades que ofrece la globalización puede ser aprovechadas por la competencia.

La globalización obliga a tomar en cuenta los sistemas de control interno para la mejora continua de la parte operativa de las empresas, ya que este actúa silenciosamente en la organización y su éxito radica en asegurar una estructura de base sólida de mejoras en los sistemas operativos de estas, mejorar en los objetivos y en los rendimientos; además, permite la eficiencia y efectividad adaptándose a los cambios del entorno operativo de los negocios, mitigando riesgos y oportunidades en la toma de decisiones.

El conocimiento del presente proyecto de investigación es efectuado tomando como referencia la ejecución de auditorías financieras, gestión y otras de control a una de la más importante de las Asociaciones de Mercados de Abastos que existen en el distrito de Comas Lima, donde se determina que la gestión adolece de mecanismos que permita optimizar las labores operativas, administrativas y de gestión pasando por su situación de constitución legal, contable y operativa. Habiendo determinado deficiencias de gestión y operativas recurrentes, lo que nos sugiere investigar las debilidades administrativas y operativas en este tipo de Asociaciones.

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

##### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

En el proceso acelerado de la globalización en las actividades económicas y comerciales, a la economía se integran cada día más elementos dirigiéndose en forma natural y espontánea a una economía mundial, todo esto acompañado de un gran avance tecnológico, lo cual se refleja en mejoras sustantivas en la eficiencia de las operaciones empresariales, optimización de los procesos productivos, acelera comunicaciones y nuevos sistemas para hacer negocios; lo cual obliga a los negocios a mejorar su gestión haciéndolos más proactivos y más ágiles en la toma de decisiones, ya que las oportunidades que ofrece la globalización puede ser aprovechadas por la competencia.

La globalización obliga a la gestión a tomar en cuenta los sistemas de control interno para la mejorar la operatividad de las empresas, ya que este actúa silenciosamente en la organización y su éxito radica en asegurar una estructura de base sólida de mejoras en los sistemas operativos de estas, mejorar en los objetivos y en los rendimientos; además, permite la eficiencia y efectividad adaptándose a los cambios del entorno operativo de los negocios, mitigando riesgos y asumiendo las oportunidades en la toma de decisiones.

El conocimiento del presente tema de investigación es efectuado tomando como referencia la ejecución de auditorías financieras y de gestión y evaluaciones de control a una de las varias Asociaciones de Mercado de Abastos que existen en

el distrito de Comas Lima, donde se determina que su gestión adolece de mecanismos que permita optimizar las labores operativas, administrativas y de gestión pasando por su situación de constitución legal, contable y operativa. Habiendo determinado deficiencias de gestión y operativas, lo que nos sugiere investigar las debilidades administrativas y operativas en este tipo de Asociaciones.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

Mi investigación corresponde a una Asociación que agrupa aproximadamente a 400 comerciantes individuales y que hace 16 años formaron la “Asociación de Comerciantes Santa Elena”, para lo cual adquirieron un terreno de 74 000 m<sup>2</sup> en el distrito de Comas, Provincia de Lima; con el objetivo de establecer un Gran Mercado de Abastos que ofreciera productos de calidad a un precio competitivo a la población del cono norte de Lima, garantizando una atención permanente en los artículos de primera necesidad y habiéndose formalizado de acuerdo con la legislación vigente, con la finalidad de darle bienestar a sus Asociados.

Los Mercados de Abarrotes, según la clasificación CIU se clasifica como: actividad comercial, según la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIU – Rev. 4), la que a la vez se clasifica en dos divisiones: la división 46.- Comprende la venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, excepto vehículos automotores y motocicletas; la división 47.- corresponde al comercio por menor en comercio no especializado con predominio de alimentos, bebidas, tabaco, etc.

En el contexto de la presente investigación sobre los Mercados de Abastos de Lima Metropolitana, el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) dio a conocer por medio de una Nota de Prensa del 13 de junio de 2017 que, en los últimos 20 años los mercados de abastos en el país se incrementaron en 138.1%, al pasar de 1 mil 97 (1996) a 2 mil 612 (2016) como reflejo del crecimiento de la economía y de la población y se destaca que el 43% (1 mil 122) se concentra en la provincia de Lima del total a nivel nacional y según esta muestra en el distrito de Comas, son 47 mercados de abastos que representan el 0.02% del total en Lima.

En el Diario Gestión de julio de 2017, el Ministro de Producción manifestó “Ya comenzamos a identificar qué productos vamos a ofrecer a los mercados de abastos tanto público y privados; mediante paquetes tecnológicos; lo que generará que sea el propio mercado quien pueda conectarse directamente con empresas grandes y sin intermediarios y con acceso a sistemas de crédito puedan acercarse a la formalización, lo que les permitirá a su vez una mejor calificación crediticia para capital de trabajo. Se podrá mejorar el comercio desde el punto de vista de técnicas y sistemas que estamos desarrollando para plantear a los mercados”.

Cuando se trata de anotar ideas vinculadas con el resultado de la gestión de una determinada actividad, ésta necesariamente tiene que abarcar los principios de la Administración, que son: planeamiento, dirección, ejecución y control, los mismos que se clasifican en los Órganos de Administración, en los diversos niveles de decisión, tales como: Órganos de Dirección, de Línea Consultivos, de Asesoramiento, Apoyo y de Control de la organización.

La Junta Directiva de la Asociación desarrolla y gestiona la administración de sus fondos de los aportes de sus asociados y otros ingresos por servicios que brindan al público en general; emite normas contables internas, administrativas, operacionales, para asuntos legales y de control, lleva sus sistemas contables de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú y habiendo efectuado a través de los años dictámenes de auditorías financieras con opiniones generalmente calificadas, así como otras revisiones de control interno, como auditorías de gestión, entre otras; sobre su gestión financiera, administrativa y operativa de sus diferentes áreas, no obstante, no han podido solucionar sus problemas sobre eficiencia, eficacia, economía y transparencia que sirven como soporte para las decisiones de la Alta Dirección y de condiciones para informar a los entes públicos correspondientes.

La Asociación nunca han sido objeto de una auditoría integral, que sirva de soporte a las decisiones de la Alta Dirección con un enfoque que integre aplicación de normas contables, administrativas, operacionales y legales con el propósito de mejorar su sistema de control interno por la mejora de su gestión.

Para lo cual se considera importante la evaluación de los procesos operativos haciendo uso de la Metodología COSO I, con el propósito de poder determinar con mayor precisión las áreas de mejoras en los procesos operativos.

Para contrarrestar la realidad problemática que presenta la Asociación de Comerciantes Santa Elena, pretendo evaluar la gestión utilizando la auditoría integral y la metodología COSO I y su influencia en la gestión de la Asociación, con el propósito de mejorar la información sobre su gestión. Con esta investigación

y análisis, determinar la relación Causa – Efecto en los procesos administrativos, con la finalidad de optimizar la gestión. Bajo estas consideraciones, teorías y prácticas, formulo el problema general siguiente:

### **1.2.1. Problema General**

¿Cómo la auditoría integral utilizando el sistema COSO I influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- a) ¿Cómo la dimensión ambiente de control influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017?
- b) ¿De qué manera la dimensión evaluación de riesgos influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017?
- c) ¿Cómo la dimensión actividad de control influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017?
- d) ¿En qué medida la dimensión información - comunicación influye de la gestión en la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017?
- e) ¿Cómo la dimensión supervisión - monitoreo influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017?



### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Evaluar como la auditoría integral utilizando el sistema COSO I influye en la gestión del control de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- a) Analizar como la dimensión ambiente de control influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.
- b) Determinar de qué manera la dimensión evaluación de riesgos influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.
- c) Evaluar como la dimensión actividad de control influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.
- d) Determinar en qué medida la dimensión información - comunicación influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.
- e) Determinar como la dimensión supervisión - monitoreo influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

## **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

“Además de los objetivos y preguntas de investigación es necesario justificar el estudio, exponiendo sus razones. La mayoría de las investigaciones se realizan con un propósito definido, no se hacen simplemente por capricho de una persona; y ese propósito debe ser lo suficientemente fuerte para que se justifique su realización”. (Sampieri, 1999)

### **1.4.1. Justificación Teórico**

El aporte de la justificación teórica de la investigación “Se sustenta en que los resultados de la investigación podrán generalizarse e incorporarse al conocimiento científico y además sirvan para llenar espacios cognoscitivos existentes”. (Carrasco Díaz, 2008).

Para efecto de la investigación se tomó como referencia las acciones de gestión y de carácter contables de la asociación tomando como referencia la auditoría integral y otras herramientas de evaluación como es el sistema COSO I, como elemento moderno de evaluación de control interno integral de la organización aplicando sus componentes de uso universal que permite la evaluación para el mejoramiento y control organizacional de las empresas. La investigación servirá como referencia para futuras investigaciones.

#### **1.4.2. Justificación Práctica**

Justificación práctica se refiere a que el trabajo de investigación servirá para resolver problemas prácticos; es decir, resolver el problema que es materia de investigación. (Carrasco Díaz, 2008).

Este trabajo de investigación está basado en la realidad problemática y ejecución de auditorías financieras y evaluaciones de control interno de la Asociación de Comerciantes, en estos trabajos individuales se determinó que la gestión adolece de mecanismos integrados; la aplicación de la auditoría integral propone utilizar la metodología COSO que permitirá optimizar las labores operativas y administrativas como parte de las mejoras continuas en sus sistemas de control interno.

#### **1.4.3. Justificación Metodológica**

El aporte de la justificación metodológica de la investigación: “Si los métodos, procedimientos y técnicas e instrumentos diseñados y empleados en el desarrollo de la investigación, tiene validez y confiabilidad, y al ser empleados en otros trabajos de investigación resultan eficaces, y de ello se deduce que pueden estandarizarse, entonces podemos decir que tiene justificación metodológica”. (Carrasco Díaz, 2008).

El estudio aporta a la metodología de investigación aplicaciones sobre la base de auditoría integral el diseño de instrumentos para medir ambas variables, con énfasis en la instrumentalización para auditar la gestión de las Asociaciones de Comerciantes. Los instrumentos desarrollados consideran el análisis de la fiabilidad y validez de su contenido y construcción, como elementos de ajuste para asegurar un conjunto de Ítems que permitirá medir

las variables con respecto a las formalidades del diseño de los instrumentos de investigación.

El estudio de la relación de influencia entre las variables parte de una sólida base teórica, sin dejar de reconocer la identificación de relaciones de otra índole, con énfasis en analizar la dimensión de la variable dependiente (auditoría integral) frente a la influencia de la independiente (gestión). Con respecto a la población y muestra, la investigación evaluará las técnicas tradicionales, de muestreo frente a la realidad de las Asociaciones de Mercados de Abasto o Comerciantes, ya que la cantidad de funcionarios es pequeña con relación al número de Asociados y al mercado que abastece.

#### **1.4.4. Justificación Social**

El aporte de la justificación social de la investigación “Radica en los beneficios y utilidades que reporta para la población los resultados de la investigación, en cuanto constituye base esencial y punto de partida para realizar proyectos de mejoramiento social y económico para la población”. (Carrasco Díaz, 2008).

Como parte de la investigación se ha establecido relaciones con los funcionarios de la Asociación, quienes conocen y viven las experiencias propias del giro y actividad, legales, de gestión, contables, financieras, decisiones internas y ejecución de las actividades propias de la administración; con quienes hemos aplicado el proyecto de investigación y consideran importante este aporte debido a que se implementará lo investigado.

#### **1.4.5. Justificación de Conveniencia**

Como parte de la investigación se ha establecido la conveniencia del estudio realizado. En sentido práctico, es: ¿Para qué sirve el presente estudio? El estudio guarda relación y servirá para que la Asociación analizada aplique las recomendaciones efectuadas; es dar inicio a un cambio estructurado y conveniente debido a la posibilidad de ponerlo en práctica sin que involucre un costo alto comparado con el beneficio que pueda desarrollar en un corto plazo la Asociación de Comerciantes Santa Elena.

### **1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.5.1. Delimitación Espacial**

La investigación se desarrolla en la Asociación de Comerciantes Santa Elena sito en el distrito de Comas provincia de Lima Región Lima.

##### **1.5.1.1. Delimitación Temporal**

La investigación se llevó a cabo entre 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017. Se programaron visitas de trabajo cumpliendo un cronograma de actividades en coordinación con sus funcionarios.

#### **1.5.2. Delimitación Conceptual**

En cuanto a las variables de auditoría integral, la investigación estará enmarcada dentro de la función de auditoría, realizada por las ciencias contables; aplicando procedimientos de auditoría generales usados en la auditoría de gestión, operativa y utilizando para la

evaluación el sistema de control COSO I, tomando con interés principal la auditoría integral en la delimitación conceptual.

Con respecto a la variable de auditoría integral de acuerdo al COSO, el estudio se delimitó a la utilización del sistema de evaluación de control COSO I. Los principales argumentos que se desarrollan están dados por las variables dependiente e independiente que utiliza el trabajo de investigación.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

De la información revisada y sobre la base de la investigación, se evidencia que, en relación al tema investigado, no existe estudios sobre el tema investigado; por lo cual, debo considerar que la investigación metodológica y temática es idóneo para ser considerado inédito.

#### 2.1.1. Antecedentes Nacionales

(Sandoval Aliaga, 2008) En la tesis titulada “*La auditoría integral herramienta para gestionar eficientemente las empresas eléctricas*”. La tesis que se registra en la Universidad Nacional Federico Villareal, para optar el grado académico de Doctor en Contabilidad, planteó las conclusiones siguientes:

- La auditoría integral permite determinar si los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; al determina si el ente cumplió con las disposiciones legales, reglamentos, estatutos y las decisiones del órgano de dirección y administración; evaluar el grado de eficiencia en el logro de objetivos previstos por la alta dirección del ente.
- Evaluar el impacto medioambiental producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos; la edad, historia y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera.

Campos Gonzales (2015) en su tesis titulada “*Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería*”. Tesis presentada para optar el título de contador público, planteó la conclusión siguiente:

- El CPC Campos Gonzales determinó la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: Ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del Jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Además, demora en la Liquidación del Efectivo, pago doble de las facturas a los Proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo y para mejorar el Area de Tesorería se propone diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área. La organización operativa mejorará la eficiencia en cada actividad que esta realice; así mismo los modelos proporcionados para que exista un mejor control y orden del efectivo.

(Aspajo Torres, 2014) en su tesis titulada “*La Auditoría Integral y su incidencia en la Gestión de las Empresas Comercializadoras del Sector Automotriz, Lima Metropolitana 2011 - 2012*”. Tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial en la Universidad San Martín de Porres; presenta la conclusión siguiente:



- Finalmente, a nivel de una gestión eficiente y eficaz en las empresas comercializadoras línea automotriz, es recomendable obtener información coherente y objetiva, para ello se debe implementar la auditoría integral, encaminada en buscar razonabilidad con respecto a los componentes de información financiera, control interno, gestión, cumplimiento de regulaciones y, el medio ambiente. Con el fin de brindar confiabilidad en los estados financieros y por ende, una adecuada toma de decisiones empresariales.

### **2.1.2. Antecedentes Internacionales**

(Cruz Mario, 2008), en la Tesis “*La auditoría interna integral como herramientas técnicas de control empresarial*” registrada en la Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado, Venezuela, para optar el grado académico de magister scientiarum en contaduría, mención en auditoría, planteó las conclusiones siguientes:

- La auditoría interna integral persigue la obtención de eficiencia, economía y eficacia de los recursos materiales y humanos que posee la entidad mediante la aplicación de un enfoque sinérgico.
- La auditoría integral es responsable de buscar alternativas de solución a los problemas detectados desde el punto de vista administrativo, financiero y operacional.
- En cuanto a los procedimientos la auditoría tiene sus objetivos, la planeación estratégica del trabajo para así permitir una labor integral, oportuna y permanente de las operaciones del ente auditado.

- Es de hacer notar que mediante la elaboración de cuestionarios y análisis de la función a auditar de las distintas auditorías que conforman a la auditoría interna integral, esta constituye una alternativa para agregar valor a los servicios que presta el Contador Público.

(Michelena Valencia, 2014), en el trabajo “*Examen de Auditoria Integral al proceso de crédito y colocaciones de la Sucursal Sur de la Fundación para el Desarrollo Integral ESPOIR, de la ciudad de Quito en el periodo 2012*”, planteó la conclusión siguiente:

- El examen de auditoría integral debe ser efectuado de acuerdo con normas internacionales de auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la auditoría del control interno, a la auditoría sobre el cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Estas normas requieren que la auditoría se planifique y se efectúe de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a los estados financieros que están exentos de errores importantes en su contenido; se la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva, si se han cumplido con los principales leyes y regulaciones que le son aplicables, y si es confiables la información que sirvió de base.

(Yepez Duarte, 2008), en su tesis “*La auditoría integral como una respuesta efectiva en la lucha contra la corrupción en la Dirección General de Afiliación y Prestaciones de dinero del IVSS*”, presentada para el grado de

magister en contaduría con mención en auditoría, nos presenta el resumen siguiente:

- Esta tesis realizó un análisis de la Auditoría Integral como una respuesta efectiva en la lucha contra la corrupción, y formula criterios bajo los cuales debe desarrollarse. Sienta las bases para analizar los procedimientos, criterios y políticas que se deben aplicar para convertir la Auditoría Integral en una herramienta efectiva contra la corrupción y que contribuya a la optimización en la gestión corporativa.

## **2.2. BASES TÓRICAS**

### **2.2.1. Bases Teóricas**

No existe teoría propiamente dicha sobre la Auditoría Integral, por ser unos de los enfoques modernos de la ciencia de Auditoría, por lo que expongo algunos enfoques sobre su contextualización teórica, que lógicamente darán vitalidad a la presente tesis.

#### **2.2.1.1. Auditoría**

En la consulta vinculada a la historia de la auditoría, el AICPA define la auditoría como, un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por un Ente para su presentación al público o a otras partes interesadas (Instituto Norteamericano de Contadores Públicos AICPA (por sus siglas en inglés, 1983).

La “American Accounting Association” (AAS, 1972) con un criterio más amplio y moderno define a la auditoría, como: La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva la evidencia relacionada con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar la correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, y determina si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

La Norma Internacional de Auditoría – NIA 200 expresa que, “El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son: Presentar razonablemente respecto de todo lo sustancial.

### **Clasificación de la Auditoría**

Según se lee en el Compendio de Auditoría Financiera UPLA – Educación a Distancia Universitaria; la Auditoría se clasifica en Auditoría Interna y Auditoría Externa.

### **Auditoría Interna**

Es el examen crítico y sistemático de los sistemas de control de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular recomendaciones para ser implementadas y así mejorar el mismo sistema interno.

### **Auditoría Externa**

Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de un Ente, realizado por un profesional independiente sin vínculos laborales con la misma. La auditoría externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información y emite una opinión independiente sobre los mismos sobre la información del organismo auditado.

### **Tipos de auditoría**

- Auditoría Financiera
- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría de Gestión
- Auditoría Administrativa
- Auditoría Ecológica o Ambiental
- Auditoría Integral
- Auditoría de Sistema
- Auditoría Fiscal

En el desarrollo de la investigación hemos evidenciado que en tiempo modernos la auditoría se desarrolla en diversas organizaciones lucrativas o no lucrativas, por lo que existen diversos tipos, clasificaciones; por el quien la realiza, por la fecha en que son aplicados los procedimientos, por el objetivo que persiguen. Existen otras clasificaciones que se van introduciendo en el ámbito de los sistemas como: Auditoría Especial, Auditoría Forense y otros.

En el presente estudio nos ocupamos de desarrollar la auditoría integral.

### **Auditoría Integral**

(Blanco Luna, 1996), nos da el aporte siguiente: Existen una proliferación de auditorías, tales: Auditoría de cumplimiento, auditoría de actuación, auditoría de economía y eficiencia, auditoría operacional, auditoría administrativa, auditoría de sistemas, auditoría de gestión, auditoría de calidad y auditoría de performance (desempeño).

En este foro (Blanco Luna, 1996), conceptualiza la auditoría integral como: Es un modelo de cobertura global y, por lo tanto, no se trata de una suma de auditorías, aunque con fines metodológicos sea necesario utilizar esta perspectiva. Esto implica la ejecución de un trabajo de auditoría con el alcance o enfoque, por analogía de auditorías: Financiera, Cumplimiento, Control Interno y de Gestión.

## **Clases de Auditoría Integral**

La auditoría integral se divide en dos áreas principales, tales son:

### **i. La auditoría de eficiencia y economía**

Las auditorías de este tipo intentan mejorar el empleo de recursos a través del aumento de producción y sobre todo reduciendo costos.

### **ii. La auditoría de efectividad**

La auditoría de efectividad está diseñado para medir la marcha de una actividad en relación con sus objetivos planteados y sus riesgos vinculados u otras medidas apropiadas por rendimiento.

## **Enfoque de la nueva visión de la auditoría integral**

Falconi (2016) dice: “La Auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia a la información financiera, al comportamiento económico y, al manejo de la entidad; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos, o los comportamientos generalizado”; y describe a la auditoría integral en su nueva visión de su alcance:

Auditoría Integral: Auditoría de Regularidad  
Auditoría Ambiental  
Auditoría Global  
Auditoría de Gestión  
Auditoría Social  
Auditoría de Control Interno  
Auditoría de Calidad  
Auditoría Comprensiva

### **Normas de Auditoría Integral**

- Normas Personales
- Normas de Ejecución de Trabajo
- Normas sobre Informes
- Normas sobre Seguimiento del Riesgo Identificado

#### **2.2.1.2. Control Interno**

##### **Definición**

La Norma Internacional de Auditoría NIA 315 define al control interno como, el proceso diseñado y efectuado por los encargados, la administración y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad respecto de la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y reglamentación aplicables. El control interno se diseña e



implementa para contrarrestar los riesgos en los negocios identificados que amenazan el logro de cualquiera de estos objetivos.

Según (Mantilla, 2005), llego a las conclusiones siguientes: El control interno “Se define como un proceso, ejecutado por personal de la entidad diseñado para cumplir objetivos específicos. El control interno se define en cinco componentes interrelacionados, que inherentes a la forma como la Administración maneja la empresa. Un objetivo clave de este estudio es ayudar a la administración del negocio a llevar de la mejor manera el control de las actividades de sus organizaciones. Pero el control interno significa distintas cosas para diferentes personas, y la amplia variedad de nombres y significados impide un entendimiento del control interno.

### **Objetivos**

Según Apaza (2016) el control interno tiene los objetivos:

- i) Seguridad y protección de los activos;
- ii) Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna;
- iii) Promoción de la eficiencia en las operaciones del negocio;
- iv) Las operaciones ejecutadas se adhieran a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

## **Principios**

Según Apaza (2016) los principios del control interno son:

- i) **División del trabajo;** es la división de funciones de las áreas de actividades, de tal forma que una persona no tenga el control de toda la operación.
- ii) **Fijación de responsabilidad;** busca que el proceso inherentes al control de las operaciones, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar la responsabilidad primaria sobre las operaciones llevadas a cabo.
- iii) **Cargo y descargo;** está íntimamente relacionado con la fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario, y debe entenderse como el máximo control de lo que entra y sale.

## **Importancia**

Según Perdomo (2004) la importancia del control interno es:

- i) Permite generar información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión;
- ii) La complejidad de las compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las

áreas de gestión, por lo es necesario delegar funciones y mantener ambiente de control adecuado.

### **2.2.1.3. Sistema COSO**

El informe COSO es un documento que expresa las principales directivas para la implantación, gestión y control de un adecuado sistema de control. COSO son las siglas de of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Comité de Patrocinadores de la Comisión Treadway), quien patrocinó la investigación en los Estados Unidos titulado Control Interno – Marco Integrado.

Desde su creación la Comisión Treadway publicó dos modelos, que son:

- COSO I “Control Interno – Marco Conceptual Integrado”, comprende el plan de organización, los métodos y las medidas tomadas por los directivos la organización para apoyar y medir la eficiencia y exactitud en las operaciones y el cumplimiento de los objetivos (COSO 1992).
- COSO II ERM “Administración de Riesgos en las Empresas”, este modelo, se refiere a una mejor práctica en auditoría interna, añade los riesgos que se crean a causa de las presiones externas. El Esquema de Administración de Riesgos en las Empresas (ERM por sus siglas en inglés) ha surgido como una valiosa herramienta para establecer objetivos, identificar y

catalogar riesgos y oportunidades, determinar las mejores respuestas y supervisar la eficacia del proceso y de sus componentes en el transcurso del tiempo. Además, agrega tres componentes, los cuales son (COSO ERM 2004).

- Fijación de objetivos.
- Identificación de riesgos.
- Respuesta al riesgo.

El Informe COSO, desde su publicación en 1992, se ha convertido en un documento de referencia. En la actualidad existen 2 versiones, la versión 1992 y la versión 2004, que incorpora las exigencias de Ley Sarbanes Oxley a su modelo. No es solo normas, procedimientos y formas, también involucra personas para ser aplicado en cada nivel y unidad de la organización.

Para (Mantilla, 2005), menciona los cinco componentes del Informe COSO I, son:

#### **1. Ambiente de control**

La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos, la competencia y el ambiente en que ella opera. El recurso humano es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

## **2. Evaluación de riesgos**

La organización debe ser consciente de los riesgos y poner sus capacidades para enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados entre las áreas operativas (Ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras) para que operen concertadamente. También, debe establecerse mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos vinculados.

## **3. Actividades de control**

Se deben establecer, ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar de que se aplica en forma efectiva las acciones evaluadas por la administración para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos planteados.

## **4. Información y comunicación**

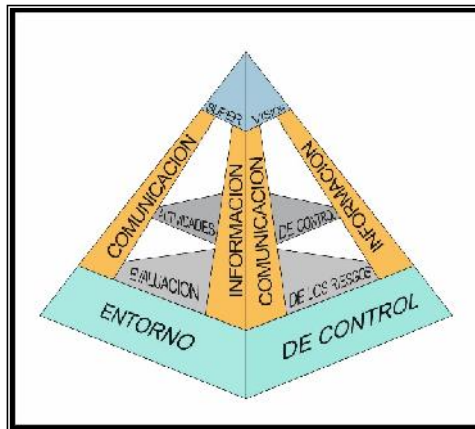
Los sistemas de información y comunicación están interrelacionados. Proporciona al personal a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

La comunicación puede ser interna, el personal de una organización tiene mecanismos directos con los ejecutivos de la organización; la comunicación externa con clientes y proveedores, y la comunicación interna con sus colaboradores. La información puede

ser formal, obtenida de seminarios o canales de capacitación, e informal, que nace de las interrelaciones con clientes y proveedores.

## **5. Monitoreo y Supervisión**

Este componente asegura que el control interno funcione en forma adecuada y oportuna, considerando dos modalidades de supervisión: Actividades continuas o evaluaciones puntuales.



**Figura 1: Componentes del COSO**

La bondad de los componentes de la metodología COSO es que, actúan interrelacionados; dichos procesos están incluidos dentro del componente Ambiente de Control y los sistemas de información y comunicación; el Auditor debe tomar conocimiento general de los sistemas de la organización, esto permitirá identificar riesgos específicos asociados al control interno.

Para aplicar el Sistema COSO el Auditor evaluará cuales son los procedimientos y programas de auditoría que ayudan a la Asociación para identificar, analizar y administrar las etapas de la auditoría integral; este se desarrolla de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s) en las tres (3) etapas del trabajo a realizar:

### **1. Etapa de Planificación**

En esta etapa de la auditoría es para establecer estrategias y desarrollar un plan de trabajo, en esta etapa se debe de identificar las áreas en riesgo, programar resolver los problemas potenciales, desarrollar programas de auditoría para la aplicación en la etapa

de ejecución del trabajo, efectuar la selección de los profesionales que integrarán el equipo de trabajo, determinar la administración del proceso de auditoría y supervisión del trabajo.

***Cuadro 1: Normas de Auditoría en la Etapa de Planificación***

Normas para la Planificación					
Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional	Independencia	Cuidado y Esmero Profesional	Confidencia	Participación de Profesionales y/o Especialistas	Control de Calidad

**2. Etapa de Trabajo de Campo**

La etapa de trabajo de campo es para aplicar los programas y procedimientos de auditoría para reunir evidencia suficiente y apropiada, validar aseveraciones, evaluar la efectividad de los controles internos y el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias.

En esta etapa se elaboran los papeles de trabajo, que en modo general son: i) Archivo Permanente (información sobre la estructura organizacional, informes de auditoría anteriores, normatividad interna y externa); ii) Archivo Resumen (Información correspondencia del desarrollo del trabajo, proceso de circularización); iii) Archivo Corriente (información sobre la evidencia suficiente y relevante, papeles de trabajo de los programas desarrollados, comunicación de hallazgos, cartas de representaciones).



**Cuadro 2: Normas de Auditoría en la Etapa de Ejecución.**

Normas para la Ejecución						
Estudio y Evaluación del Control Interno	Evaluación del Cumplimiento y Disposiciones Legales y Reglamentarias	Supervisión del Trabajo	Evidencia Suficientes Competente y Relevante	Papeles de Trabajo	Comunicación de Hallazgos de Auditoría	Carta de Representación

### 3. Etapa de elaboración de Informes

La etapa de elaboración de informes, es la finalización del trabajo realizado y en la cual se ponen a consideración las conclusiones de la evidencia de auditoría obtenida para sustentar adecuadamente la opinión del auditor.

En la elaboración de informes de auditoría debe cumplir con atributos como: i) Preciso, diga lo que se quiere decir; ii) Conciso, con redacción breve pero sin omitir lo relevante; iii) Objetivo, todas las deficiencias más significativas deben reflejar la situación real; iv) Soportado, las afirmaciones, conceptos, opiniones y deficiencias más significativas, deben estar debidamente respaldadas; v) Oportuno, debe cumplir los términos de elaboración, consolidación, entrega, comunicación y publicidad.

**Cuadro 3: Normas de Auditoría en la Etapa de Informes.**

Normas para el Informe				
Forma Escrita	Oportunidad del Informe	Presentación del Informe	Contenido del Informe	Informe

#### **2.2.1.4. Gestión**

Según la definición del Diccionario de Administración y Ciencias (2012) “La Gestión es la acción que implica planificar, organizar, motivar, dirigir y controlar, desde un punto de vista general. En forma específica abarca la previsión, el orden, el propósito, la integración de esfuerzo y efectividad de las aportaciones de los demás con el fin de lograr el desarrollo de la organización”.

##### **Principios**

Al respecto, Frederick TAYLOR, considerado el “Padre de la administración científica”, planteó los principios básicos siguientes:

- Reemplazar las reglas y convencionalismos empíricos por la ciencia (conocimiento organizado).
- Obtener armonía en la acción de grupo, en lugar de discordia.
- Lograr la cooperación de los seres humanos, en lugar de un individualismo caótico.
- Trabajar con la mira de lograr una producción máxima, en vez de una producción restringida.
- Desarrollar a todos los trabajadores al máximo posible, de modo que la más alta prosperidad tanto de ellos como de su compañía pueda ser alcanzada.

### **Gestión Empresarial (o gestión de una Asociación)**

La gestión de una organización es aquella actividad que, a través de diferentes individuos especializados, como son: directores, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, busca mejorar la productividad y la competitividad de una organización.



*Figura 2: Componentes de Gestión Empresarial.*

#### **2.2.2. Bases Legales**

##### **a) Constitución Política del Perú**

Artículo 51°.- La Constitución prevalece sobre toda norma legal, la ley, sobre las normas de inferior jerarquía, y así sucesivamente.

##### **b) Ley General de Sociedades**

Ley No.26788 Ley General de Sociedad, regula sobre las auditorías externas y se establece que el pacto social, el estatuto o el acuerdo de junta general, dispone que la sociedad anónima tenga auditoría externa anual.

**c) Competencias profesionales**

Ley No.28951 Ley de Actualización de la Ley No.13253, de Profesionalización del Contador Público y Creación del Colegio de Contadores Públicos – señala que son competencias del contador público “realizar auditoría financiera, tributaria, exámenes especiales y otros inherentes a la profesión de contador público”.

**d) Normas de Auditoría**

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA' s).
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA).
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**e) Estatutos y normas internas**

Estos instrumentos para la gestión de las organizaciones son las normas que marcan el régimen interno de la empresa a nivel legal. No tomar en cuentas estos documentos puede surgir conflictos societarios.

### **2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS**

La definición de estos conceptos ha sido tomada del Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión leídos en el proceso de investigación.

- 1. Auditoría.** - Es un examen objetivo, sistemático, profesional, selectivo y posterior a las operaciones, con la finalidad de verificar y evaluar por

consiguiente emitir, comentarios, observaciones, conclusiones y recomendaciones que se pueda implementar.

2. **Control.** – Es una medida o acción que tome la dirección para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas determinados. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones para proporcionar una seguridad razonable para alcanzar los objetivos y metas previstas.
3. **Evaluación.** - Es el análisis sistemático de los efectos de una política o programa, comparable con un grupo de estándares implícitos o explícitos, como medio para contribuir a mejorar el programa o la política pre establecidos.
4. **Eficacia.** - Capacidad lograr las metas y/o resultados programados.
5. **Eficiencia.** - Capacidad de producir buenos resultados con un mínimo de recursos, energía y tiempo.
6. **Gestión.** - Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización.
7. **Investigación.** - Es un procedimiento de reflexión, de control y de crítica que funciona a partir de un sistema, y que se propone aportar nuevos hechos, datos o relaciones en el ámbito del conocimiento científico.
8. **Metodología.** – Es el conjunto de procedimientos racionales utilizados para alcanzar el objetivo que rige una investigación científica, una exposición doctrinal o tareas que requieran habilidades, conocimientos o cuidados específicos.

9. **Riesgo.** – Es la probabilidad de que ocurra un hecho o acontecimiento que impacte en el alcance del objetivo. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad.
10. **Procedimiento.** - Conjunto de actos por el cual se implementa una política y metodología, el cual es parte de un enfoque de control, diseñado para asegurar que el riesgo esté contenido dentro de la tolerancia establecida para la evaluación que debe realizarse respecto de la medición del riesgo.

## 2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES

### 2.4.1. Hipótesis General

La auditoría integral utilizando el sistema COSO I influye significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

### 2.4.2. Hipótesis Específicas

1. El ambiente de control influye significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.
2. La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.
3. La actividad de control, gerencial, influye significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

4. La información - comunicación influye significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.
5. El monitoreo - supervisión influye significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

#### **2.4.3. Variable Independiente**

Según Carrasco Díaz en su Mitología de la Investigación Científica, nos explica que variable independiente son “Aquellas que reciben la influencia, el efecto, o son consecuencia de otras variables o situaciones fácticas, es decir son las que se explican en función de otras”.

#### **2.4.4. Variable Dependiente**

Según (Carrasco Díaz, 2008), en su Mitología de la Investigación Científica, nos explica que variable dependiente son “Son aquellas que ejercen influencia o causan efecto o determinan a otras variables, y son las que permiten explicar a éstas”.

## **2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

### **2.5.1. Definición conceptual**

Según (Rojas Soriano, 2000), variable “Es una característica, atributo, propiedad o cualidad que puede estar o no presente en los individuos, grupos o sociedades, puede presentarse en matices o modalidades diferentes o en grados, magnitudes o medidas distintas a lo largo de un estudio”. Presento la conceptualización de las variables, como sigue:

#### **Variable Independiente**

##### **Auditoría Integral utilizando el Sistema COSO I**

La variable Auditoría Integral es una de las formas de que la Gerencia de la Asociación de Comerciantes Santa Elena utilizando el Sistema COSO I informará sobre los logros de las operaciones económicas, eficientes y efectivas. Mi investigación propone revisar y probar que, aplicando los componentes del marco integrado del control interno, incidirá en forma favorable en las metas y objetivos operacionales.

#### **Variable Dependiente**

##### **Gestión de la Asociación Santa Elena**

La metodología para una buena Gestión debe ser implementada según el procedimiento establecido como estrategia empresarial hasta la ejecución propiamente dicha, es de precisar que el control interno es un aspecto relevante. Mi investigación propone que, utilizando los componentes del sistema COSO I permita a la Gerencia concentrar las operaciones de la Asociación y lograr que los objetivos mejoren el rendimiento en beneficio de los Asociados, los cuales deben estar sujetos a los parámetros de las leyes y regulaciones establecidas.



## 2.5.2. Operacionalización de las Variables

### a) Operacionalización de la Variable Independiente

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems
Auditoría Integral, utilizando Sistema COSO I "X"	X1: Ambiente de Control	XX 1.1: Filosofía y estilo de la dimensión	01: La filosofía y estilo de la dirección apoya a la gestión y control.
		XX 1.2: Código de conducta	02. Se ha establecido por escrito los principios de integridad y valores éticos.
		XX 1.3: Evaluación del personal	03. Se realiza una evaluación periódica del desempeño del personal.
	X2: Evaluación de Riesgos	XX 2.1: Riesgo inherente	01: Se evalúa probables riesgos inherentes.
		XX 2.2: Probabilidad de ocurrencia	02 Los bienes vulnerables al hurto tienen controles específicos.
	X3: Actividades de Control	XX 3.1: Responsabilidades	01 La aprobación de documentos tienen las firmas de funcionarios autorizados.
		XX 3.2: Procedimientos escritos	02 La estructura organizacional es aprobada por escrito.
	X4: Información y Comunicación	XX 4.1: Información	01 La información financiera periódica se entregada oportunamente por el área correspondiente.
		XX 4.2: Comunicación	02 Las deficiencias observadas se informan de manera pertinente.
	X5: Supervisión y Monitoreo	XX 5.1 Supervisión	01 Los errores detectados son comunicados y resueltos oportunamente por la Alta Dirección.

***Cuadro 4: Operacionalización de las variables Independientes.***

## b) Operacionalización de la Variable Dependiente

Variable	Dimensión	Indicadores	Items
Gestión De la Asociación Santa Elena "Y"	Y 1: Planificación estratégica.	YY 1.1: Formulación de estrategias de acuerdo a los presupuestos.	01 ¿La Asociación de Comerciantes elabora la planificación institucional?
		YY 1.2: Estructura organizativa.	02 ¿Los sistemas de controles internos establecidos son evaluados constantemente?
	Y 2: Objetivos y metas trazadas	YY 2.1: Elaboración de objetivos y metas.	01 ¿La Asociación de Comerciantes cumple con los objetivos y metas trazados?
			02 ¿La gestión que desarrolla de la Asociación de Comerciantes son eficientes y eficaces?
	Y 3: Dirección de la Organización.	YY 3.1: Dirección profesional.	01 ¿La dirección de la organización de la Gerencia influye favorablemente en la Gestión de la Asociación de Comerciantes?
			02 ¿Los estados financieros son básicos en la gestión de la Asociación de Comerciantes?
	Y 4: Políticas, procedimientos y Capacidad operativa.	YY 4.1: Manuales	01 ¿Se cumplen las políticas y procedimientos y capacidad operativa de la Asociación de Comerciantes?
		YY 4.2: Áreas	01 ¿La Asociación de Comerciantes cuenta con una buena capacidad operativa instalada?
	Y 5: Sistemas de Control implementado	YY 5.1: Controles	01 ¿El sistema de control implementado influye en el resultado de la gestión?
		YY 5.2: Implementación	01 ¿La implementación de medida correctiva mejora la gestión institucional?

**Cuadro 5: Operacionalización de las Variables Dependientes**

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

La investigación reúne metodologías para su desarrollo debido a que se utilizará teorías, enfoques y verdades ya conocidas de contabilidad, auditoría y administración para ser aplicada en la gestión de una Asociación, según detalle:

- Método Científico

J. Sanz, dice: “El método científico es un conjunto de procedimientos para verificar o refutar hipótesis o proposiciones sobre hechos o estructuras de la naturaleza”.

#### **3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

- Diseño Descriptivo

(Carrasco Díaz, 2008), señala: “Estos diseños se emplean para analizar y conocer las características, rasgos, propiedades y cualidades de un hecho o fenómeno de la realidad en un momento determinado del tiempo”.

### **3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

La investigación realizada es del nivel correlacional, debido que es un estudio cuantitativo que mide la relación entre dos variables mediante el análisis estadístico. Esto significó analizar la coincidencia de la variable Auditoría Integral sobre la eficiencia, eficacia, economía de la variable Gestión.

### **3.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

Diseño descriptivo, que tiene por objetivo indagar o hurgar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables. El procedimiento es medir el objeto de estudio y proporcionar su descripción, previo un análisis; según nos explica en su obra “*Guía para la Elaboración del Proyecto de Tesis*” de (Mg Ruiz Huaraz, 2006).

### **3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **Población**

La población de estudio estuvo conformada por 11 directivos y 08 trabajadores del área administrativa, que participan de las labores cotidianas y exclusiva de las actividades de la Asociación de Comerciantes Santa Elena, distrito de Comas - Lima. Tal como se muestra en el cuadro de distribución de acuerdo a la información presentada por el Área de Recursos Humanos.

Participantes	Número	Porcentaje
Directivos	11	73.00
Trabajadores	08	27.00
Total	19	100.00

*Cuadro 6: Población de estudio.*

### **Muestra**

Muestra es un subgrupo de la población seleccionada y de este grupo se obtiene la información para desarrollar la investigación teniendo en cuenta todos los parámetros marcados en el diseño de la investigación, en ella se efectúa la medición y observación de las variables, que son objeto de estudio.

Para seleccionar el tamaño de la Muestra con lo que determinamos las unidades de estudio; a quienes vamos a examinar directamente, quienes van a ser nuestras fuentes de datos relevantes. El muestreo es Censal, porque la muestra es a toda la población de la Asociación de Comerciantes.

El análisis y tamaño de la Muestra según nos explica en su obra “Guía para la Elaboración del Proyecto de Tesis” (Mg Ruiz Huaraz, 2006).

### **3.6. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Para la realización de la recolección de datos se empleará la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario y lista de cotejo; según nos explica en su obra “Guía para la Elaboración del Proyecto de Tesis” (Mg Ruiz Huaraz, 2006).

#### **3.6.1. Técnica de Recolección de Datos**

Las técnicas para analizar la investigación y la secuencia se realizaron como sigue:

- Análisis documental
- Indagación y repaso
- Conciliación de datos
- Tabulación de datos en cantidades y porcentajes
- Comprensión de gráficos

#### **3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos**

##### **a) Cuestionario**

Este es un instrumento impreso, destinado a obtener respuestas sobre el problema en investigación y que el consultado llene por sí mismo, este instrumento tipo de cuestionario será analizado en la escala de Likert para evaluar las opiniones vertidas en el resultado de la aplicación de dicho instrumento.

##### **b) Lista de cotejo**

Este instrumento consiste en un listado de aspectos a evaluar al lado de los cuales se puede calificar, opinar, asignar una medida, nota o concepto.

### 3.6.3. Procedimiento de Recolección de Datos

La información será recolectada en la etapa de investigación en el lugar donde se ubica la Asociación Santa Elena distrito de Comas Lima, por parte de la Tesista. El procedimiento del recojo datos es:

- Ordenamiento de cuestionarios y clasificación de las interrogantes.
- Registro manual de datos.
- Elaboración de la base de datos usando el programa Excel 2013.
- Se exporta la b.d al programa estadístico SPSS 22.
- Se realiza procedimientos necesarios para obtener resultados del análisis.
- Se realiza la interpretación de resultados.

Los datos de la investigación se procesaron a través de la utilización del Excel, como herramienta de la estadística descriptiva y la utilización del programa estadístico SPSS, versión 22.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

##### 4.1. TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTO Y ANALISIS DE DATOS

###### 4.1.1. Análisis de la validez del instrumento de investigación

Según (Carrasco Díaz, 2008), en su obra “*Metodología de la Investigación Científica*” nos explica, este atributo de los instrumentos de investigación consiste en que éstos miden con objetividad, precisión, veracidad y autenticidad aquello que se desea medir de la variable o variables en estudio. En términos más concretos podemos decir que un instrumento es válido cuando mide lo que debe medir, es decir, cuando nos permite extraer datos que preconcebidamente necesitamos conocer.

A continuación, se expone el análisis de validez realizado bajo el juicio de dos (2) Expertos, que debido a su trayectoria y reconocida especialización emiten su juicio o valoración para el instrumento de investigación.

Categoría	Rango de Porcentaje
Deficiente	01 a 20
Regular	21 a 40
Buena	41 a 60
Muy Buena	61 a 80
Excelente	81 a 100

***Cuadro 7: Criterio de Validación de Juicio de Expertos.***

A continuación, se expone la evaluación de Juicios de Expertos realizado al cuestionario de veinte (20) ítems para las variables dependiente e independiente, según detalle:



Juez o Experto	Opinión de Aplicabilidad	Promedio de Valoración
Dra. Mérida Herlinda, Pecho Rafael	Aplicable	75.0
Mg. Luis Alberto, Espinoza León	Excelente	90.5
Total	Excelente	165.5

**Cuadro 8: Tabla resumen de juicio de expertos.**

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Cualitativos Cuantitativos	Dra. Mérida Herlinda, Pecho Rafael	Mg. Luis Alberto, Espinoza León
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.	75	95
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.	75	90
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	80	80
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.	70	90
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.	80	95
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del uso del Sistema Coso I.	70	95
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos y pedagógicos del área.	75	80
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones e indicadores.	75	90
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.	80	100
10. PERTINENCIA	Adecuado para tratar el tema de investigación.	70	90
PROMEDIO DE LA VALORACIÓN CUANTITATIVA		75.0	90.5
Total		165.5	

Según (Carrasco Díaz, 2008), “Uno de los aspectos de la validez de un instrumento de investigación, es que los resultados deben ser evaluados dentro de un contexto teórico y fáctico, donde sea aplicado el instrumento.

### **Interpretación:**

El cuestionario evaluado ha permitido conocer la elaboración del instrumento de investigación, en este documento se ha considerado los temas y subtemas principales que comprende las variables en estudio, es decir, que el instrumento cumple con lo que se necesita preguntar o indagar a cerca de todo lo que se necesita saber y es válido para la investigación.

#### **4.1.2. Análisis de confiabilidad del instrumento de investigación**

El criterio de confiabilidad del instrumento se determinó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, desarrollados por J. L. Cronbach y recomendado para escalas de actitud de tipo Likert, “Se trata de un índice de consistencia interna que toma valores entre 0 y 1 y que sirve para comprobar si el instrumento que se está evaluando, recopila información defectuosa y por tanto, nos llevaría a conclusiones equivocadas o si se trata de un instrumento fiable que hace mediciones estables y consistentes” (Ramón Cajavilca, 2016).

Valores	Rango
Baja confiabilidad (no aplicable)	0.01 a 0.60
Moderada confiabilidad	0.61 a 0.75
Alta confiabilidad	0.76 a 0.89
Muy alta confiabilidad	0.90 a 1.00

#### ***Cuadro 9: Confiabilidad por Alfa de Cronbach***

A continuación, se expone el análisis de confiabilidad realizado a una Muestra de 11 directivos y 8 trabajadores administrativos de la Asociación de Comerciantes Santa Elena de Comas, Lima; cantidad que equivale al 100% del total de la Muestra.

Instrumento: Cuestionario

	Número
Items	20
Sumatoria de Varianza de Items	16.67
Varianza de la Suma de Items	146.09

**Cuadro 10: Resumen de procesamiento de datos.**

Alfa de Cronbach	Número de Elementos
0.949	19

**Cuadro 11: Coeficiente de confiabilidad.**

También se realizó el procedimiento del análisis de confiabilidad con el programa Excel 2013, llegando a idéntico resultado del anterior.

Formula de Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \frac{\sum St^2}{St^2}$$

**Donde:**

$K$  = Número de ítem

$S_i$  = Varianza del instrumento

$St^2$  = Varianza de la suma de los ítem

## Mediante formula estadística

n	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	TOTAL
1	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	4	3	3	2	2	3	3	2	2	52
2	3	4	4	3	2	3	3	5	4	4	4	3	4	3	3	1	4	3	3	5	68
3	3	3	3	2	2	3	3	4	4	4	3	4	3	2	4	3	4	5	3	3	65
4	3	3	3	2	2	3	3	4	4	4	3	4	3	2	4	3	4	5	3	3	65
5	1	1	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	1	4	3	2	3	3	3	49
6	2	2	1	2	2	1	1	3	3	2	2	3	2	4	2	1	3	2	1	2	41
7	2	2	1	2	2	1	1	3	3	2	2	3	2	4	2	1	3	2	1	2	41
8	2	2	1	2	2	1	1	3	3	2	2	3	2	4	2	1	3	2	1	2	41
9	1	2	3	1	1	1	3	8	2	1	1	3	1	1	1	2	2	2	1	1	38
10	1	2	3	1	1	1	3	1	2	1	1	3	1	1	1	2	2	2	1	1	31
11	3	3	3	2	2	3	3	4	4	4	3	4	3	2	4	3	4	5	3	3	65
12	3	3	3	2	2	3	3	4	4	4	3	4	3	2	4	3	4	5	3	3	65
13	3	3	3	2	2	3	3	4	4	4	3	4	3	2	4	3	4	5	3	3	65
14	3	3	3	2	2	3	3	4	4	4	3	4	3	2	4	3	4	5	3	3	65
15	1	1	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	1	4	3	2	3	3	3	49
16	2	2	1	2	2	1	1	3	3	2	2	3	2	4	2	1	3	2	1	2	41
17	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	4	3	3	2	2	3	3	2	2	52
18	3	4	4	3	2	3	3	5	4	4	4	3	4	3	3	1	4	3	3	5	68
19	2	2	1	2	3	2	1	3	1	2	3	2	3	3	2	1	3	3	1	1	41
	0.64	0.67	0.99	0.21	0.16	0.73	0.72	1.8	0.69	1.1	0.64	0.51	0.64	1.09	1.19	0.79	0.59	1.48	0.87	1.19	146.1

Alfa de Cronbach

0.949

**Interpretación:**

En la aplicación del instrumento de investigación que está compuesto por 20 Items y que fue aplicado al 100% de la muestra de 19 personas entre funcionarios y empleados administrativos. Cada Items se evaluó mediante la escala de Likert; este resultado de 0.949 muy cerca de 1, el instrumento tiene el más alto grado de confiabilidad.

## 4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS, GRÁFICOS Y FIGURAS

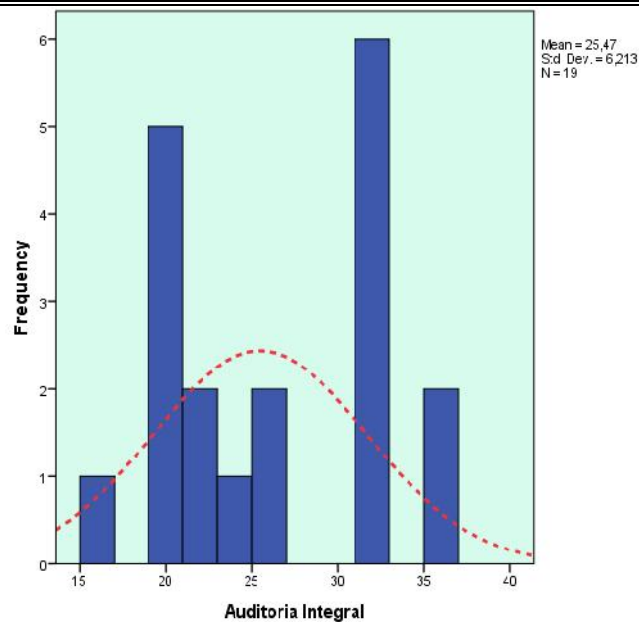
Para el desarrollo de la contrastación de la Hipótesis he trabajado los elementos siguientes:

### 4.2.1. Prueba de Normalidad de las Variables

Ho: Los datos de la Auditoría Integral, utilizando el sistema COSO I siguen una distribución normal.

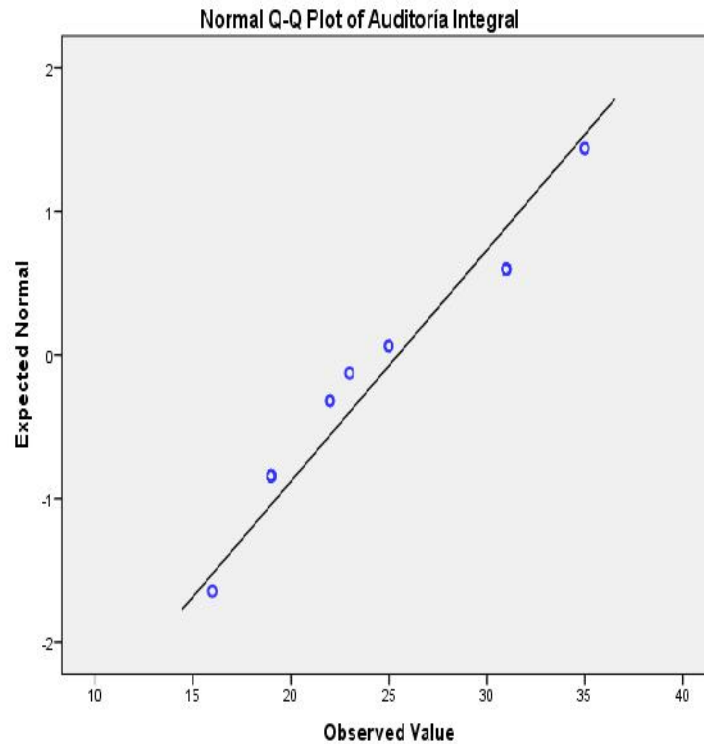
H1: Los datos de la variable Auditoría Integral, utilizando el sistema COSO I no siguen una distribución normal.

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
Auditoría Integral	.234	19	0.007	.885	19	0.026
Gestión	.238	19	0.006	.890	19	0.032



### Interpretación:

Según el Histograma, los datos de la variable Auditoría Integral, utilizando el sistema COSO I no tienen una distribución normal.



**Interpretación:**

Según el gráfico QQ-plot los datos de la variable Auditoría Integral, utilizando el sistema COSO I no tienen una distribución normal, ya que los datos no se encuentran superpuestos sobre la línea punteada.

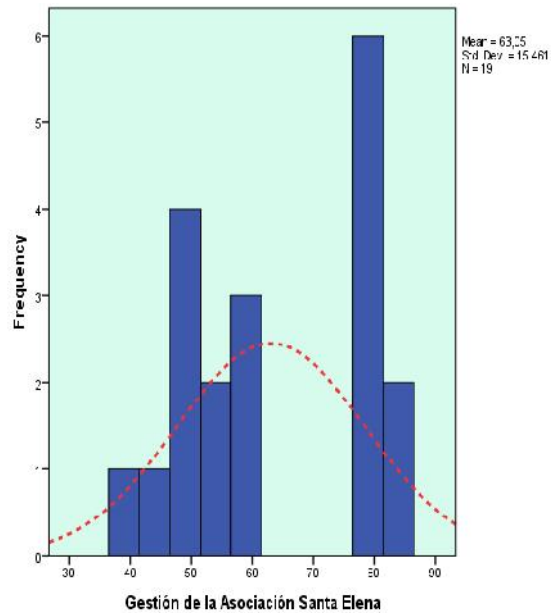
	<b>Tests of Normality</b>					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
Auditoría Integral	,234	19	0,007	,885	19	0,026

**Interpretación:**

Según la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, los datos de la variable auditoría integral no siguen una distribución normal, puesto que el p-valor=0.026 < 0.05.

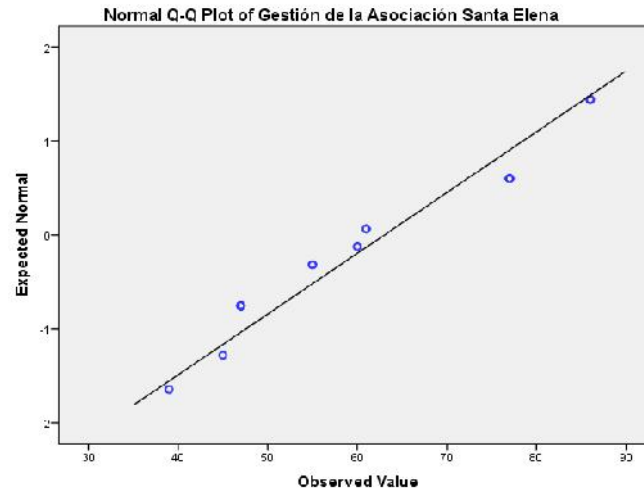
Ho: Los datos de la variable Gestión de la Asociación Santa Elena siguen una distribución normal.

H1: Los datos de la variable Gestión de la Asociación Santa Elena no siguen una distribución normal.



**Interpretación:**

Según el Histograma, los datos de la variable Gestión de la Asociación Santa Elena no siguen una distribución normal.



**Interpretación:**

Según el gráfico QQ-plot los datos de la variable Gestión de la Asociación Santa Elena no sigue una distribución normal, ya que los datos no se encuentran superpuestos sobre la línea punteada.

	Tests of Normality					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
Gestión de la Asociación Santa Elena	,238	19	0,006	,890	19	0,032

**Interpretación:**

Según la prueba de normalidad de Shapiro-Wilks, los datos de la variable Gestión de la Asociación Santa Elena no siguen una distribución normal, puesto que el p-valor=0.032 < 0.05.



#### 4.2.2. Contratación de Hipótesis General HG

##### Hipótesis Nula

La auditoría integral utilizando el sistema COSO I no incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena, distrito de Comas Lima año 2017.

##### Hipótesis Alternativa

La auditoría integral utilizando el sistema COSO I incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena, distrito de Comas Lima, año 2017.

Correlations			
Spearman's rho	Auditoría Integral	Correlation Coefficient	Gestión 0,995***
		Sig. (2-tailed)	0.000
		N	19

Para  $\alpha=0.01=1\%$

Observamos que el Valor  $P = 0.000 < 0.01 = \alpha$ .

##### Interpretación:

Con un 99% de confianza, los datos dan suficiente información para rechazar  $H_0$ ; por lo tanto, la auditoría integral utilizando el sistema COSO I incide en la gestión de la asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

Lo que queda evidenciado con el valor del coeficiente de correlación  $\rho=0.995$ , el cual se interpreta como una incidencia fuerte entre la variable auditoría integral utilizando el sistema COSO I y la variable gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.

### 4.2.3. Contratación de Hipótesis Específica H1

#### Hipótesis Nula

El ambiente de control no incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena, distrito de Comas, Lima, año 2017.

#### Hipótesis Alternativa

El ambiente de control incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena, distrito de Coma, Lima, año 2017.

Correlations			
Spearman's rho	El ambiente de control	Correlation Coefficient	Gestión 0,992***
		Sig. (2-tailed)	0.000
		N	19

\*\*\*. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Para  $\alpha=0.01$

Observamos que el Valor  $P = 0.000 < 0.05 = \alpha$ .

#### Interpretación:

Con un 99% de confianza, los datos dan suficiente información para rechazar  $H_0$ ; por lo tanto, el ambiente de control incide en la gestión de la asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

Lo que queda evidenciado con el valor del coeficiente de correlación  $\rho=0.992$ , el cual se interpreta como una incidencia fuerte entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.

#### 4.2.4. Contrastación de Hipótesis Específica H2

##### Hipótesis Nula

La evaluación de riesgos no incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

##### Hipótesis Alternativa

La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

Correlations			
Spearman's rho	La evaluación de riesgo	Correlation Coefficient	Gestión 0,363***
		Sig. (2-tailed)	0.126
		N	19

\*\*. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Para  $\alpha=0.01$

Observamos que el Valor  $P=0.126 > 0.01$

##### Interpretación:

Con un 99% de confianza, los datos dan suficiente información para no rechazar  $H_0$ ; por lo tanto, la evaluación de riesgo no incide en la gestión de la asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

Lo que queda evidenciado con el valor del coeficiente de correlación  $\rho=0.363$ , el cual se interpreta como una incidencia baja entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.

#### 4.2.5. Contrastación de Hipótesis Específica H3

##### Hipótesis Nula

La actividad de control no incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

##### Hipótesis Alternativa

La actividad de control incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

Correlations			
Spearman's rho	La actividad de control	Correlation Coefficient	Gestión 0,891***
		Sig. (2-tailed)	0.000
		N	19

\*\*. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Para  $\alpha=0.01$

Observamos que el Valor  $P = 0.000 < 0.01 = \alpha$ .

##### Interpretación:

Con un 99% de confianza, los datos dan suficiente información para rechazar  $H_0$ ; por lo tanto, la actividad de control incide en la gestión de la asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

Lo que queda evidenciado con el valor del coeficiente de correlación  $\rho=0.891$ , el cual se interpreta como una incidencia fuerte entre la dimensión actividad de control y la variable gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.

#### 4.2.6. Contrastación de Hipótesis Específica H4

##### Hipótesis Nula

La información - comunicación no incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

##### Hipótesis Alternativa

La información - comunicación incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

Correlations			
Spearman's rho	La información - comunicación	Correlation Coefficient	Gestión 0,851**
		Sig. (2-tailed)	0.000
		N	19

\*\* . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Para  $\alpha=0.01$

Observamos que el Valor  $P = 0.000 < 0.01 = \alpha$ .

##### Interpretación:

Con un 99% de confianza, los datos dan suficiente información para rechazar  $H_0$ ; por lo tanto, la información – comunicación incide en la gestión de la asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

Lo que queda evidenciado con el valor del coeficiente de correlación  $\rho=0.851$ , el cual se interpreta como una incidencia fuerte de la dimensión información-comunicación y la variable gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.

#### 4.2.7. Contrastación de Hipótesis Específica H5

##### Hipótesis Nula

La supervisión - monitoreo no incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

##### Hipótesis Alternativa

La supervisión - monitoreo incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

Correlations			
Spearman's rho	La supervisión - monitoreo	Correlation Coefficient	Gestión 0,906***
		Sig. (2-tailed)	0.000
		N	19

\*\*. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Para  $\alpha=0.01$

Observamos que el Valor  $P = 0.000 < 0.01 = \alpha$ .

##### Interpretación:

Con un 99% de confianza, los datos dan suficiente información para rechazar  $H_0$ ; por lo tanto, la supervisión - monitoreo incide en la gestión de la asociación de Comerciantes Santa Elena distrito de Comas Lima año 2017.

Lo que queda evidenciado con el valor del coeficiente de correlación  $\rho=0.906$ , el cual se interpreta como una incidencia fuerte de la dimensión supervisión - monitoreo y la variable gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.

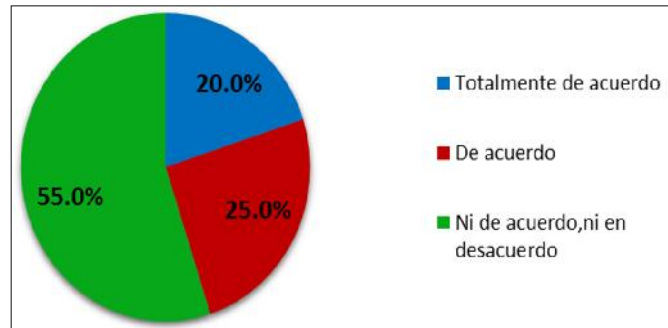
Para analizar los resultados de correlación de tipo alta, baja, moderada y nula, pongo esta Tabla de Interpretación del coeficiente de correlación Spearman.

Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman	
Valor de <i>rho</i>	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

*Cuadro 12: Elaboración propia*

## CONTINUACIÓN DE LA DESCRIPCIÓN GRÁFICA DE LOS ITEMS

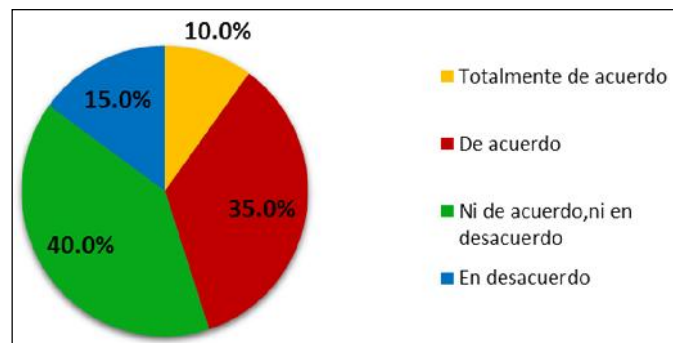
### Auditoría Integral, utilizando Sistema COSO I



*Figura 3: La Filosofía y estilo de la dirección apoya la gestión y control*

#### Interpretación:

El 55% de los funcionarios no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con que la filosofía y estilo de la dirección apoya la gestión y control, el 25% está de acuerdo, y el 20% se encuentra totalmente de acuerdo con que la filosofía y estilo de la dirección apoya la gestión y control.

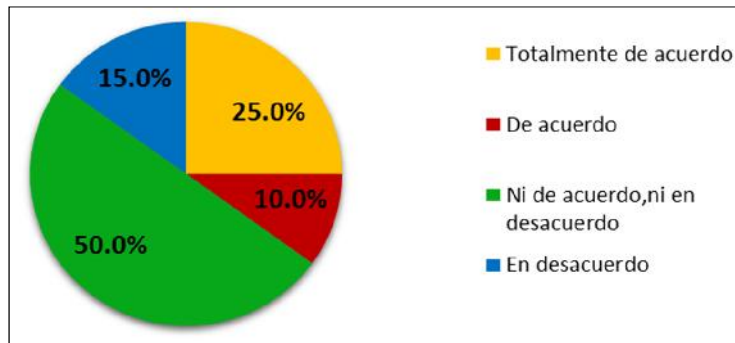


*Figura 4: Los principios de integridad y valores éticos son establecidos por escrito.*

#### Interpretación:

El 40% de los funcionarios no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con que los principios de integridad y valores éticos sean establecidos por escrito, el 15% está en desacuerdo, el 35% solo está de acuerdo, y el 10% está totalmente de acuerdo con que los principios de integridad y valores éticos sean establecidos por escrito.

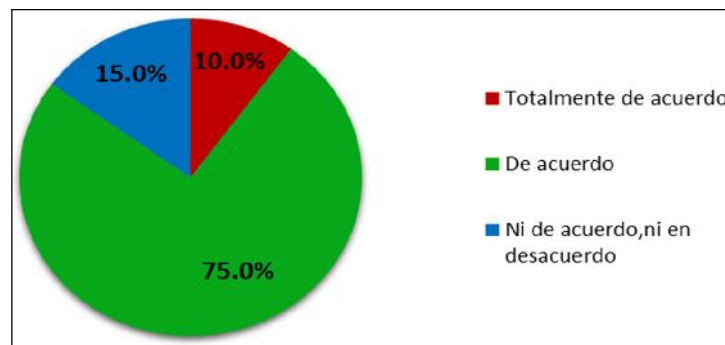




*Figura 5: se realiza una evaluación periódica del desempeño del personal.*

### **Interpretación:**

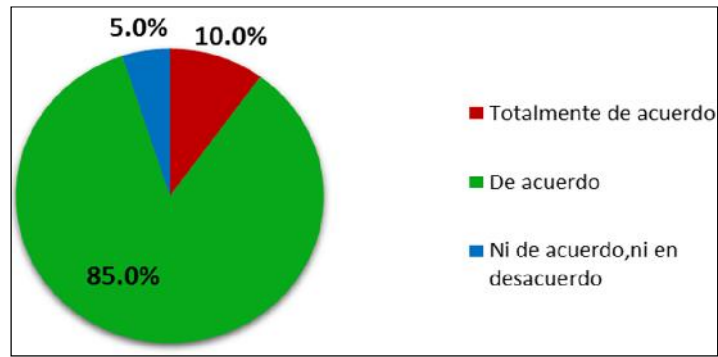
El 50% de los funcionarios no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con que se realice una evaluación periódica del desempeño del personal, el 15% está en desacuerdo con que se realice una evaluación periódica del desempeño del personal, el 10% está de acuerdo, y el 25% está totalmente de acuerdo con que se realice una evaluación periódica del desempeño del personal.



*Figura 6: Se evalúa probable riesgo inherente.*

### **Interpretación:**

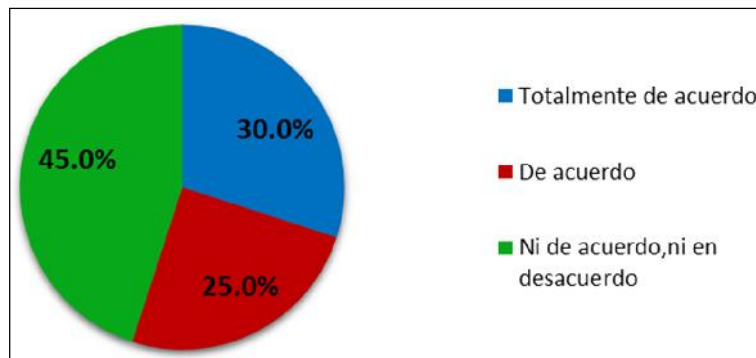
El 15% de los funcionarios no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con que se evalué probables riesgos inherentes, el 75% de los funcionarios están de acuerdo con que se evalué probables riesgos inherentes, y el 10% de los funcionarios están totalmente de acuerdo con que se evalué probables riesgos inherentes.



*Figura 7: Los bienes vulnerables al hurto tienen controles específicos.*

**Interpretación:**

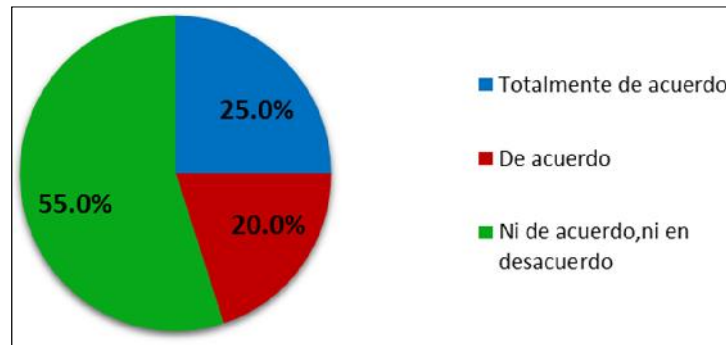
El 5% de los funcionarios no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con que los bienes vulnerables al hurto tengan controles específicos, el 85% está solo de acuerdo, y el 10% está totalmente de acuerdo con que los bienes vulnerables al hurto tengan controles específicos.



*Figura 8: La aprobación de los documentos tiene las firmas de los funcionarios.*

**Interpretación:**

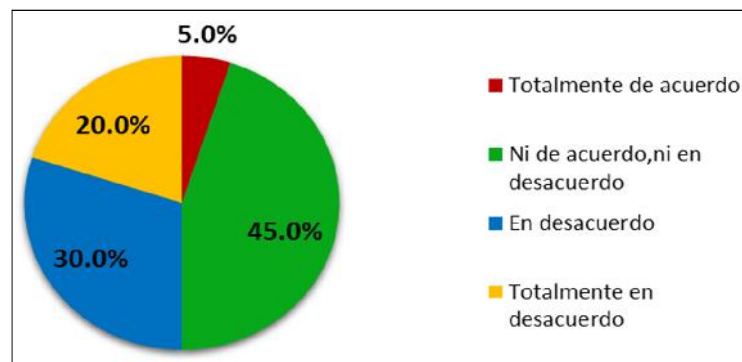
El 45% de los funcionarios no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con que la aprobación de documentos tenga las firmas de los funcionarios, el 25% está solo de acuerdo, y el 30% está totalmente de acuerdo con que la aprobación de documentos tenga las firmas de los funcionarios.



*Figura 9: La estructura organizacional es aprobada por escrito.*

**Interpretación:**

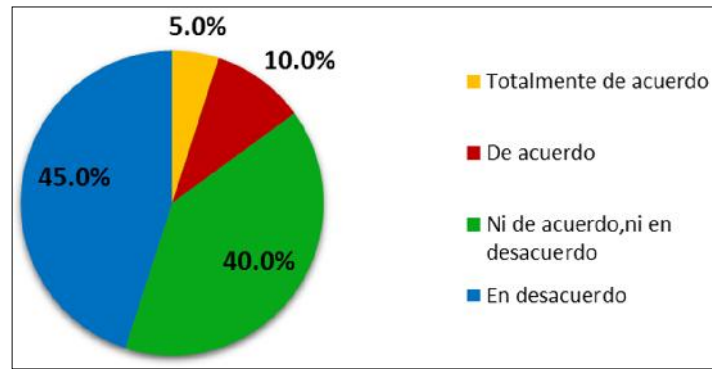
El 55% de los funcionarios no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con que la estructura organizacional sea aprobada por escrito, el 20% de los funcionarios están de acuerdo con que la estructura organizacional sea aprobada por escrito, y el 25% de los funcionarios están totalmente de acuerdo con que la estructura organizacional sea aprobada por escrito.



*Figura 10: La información periódica se entrega oportunamente por el área.*

**Interpretación:**

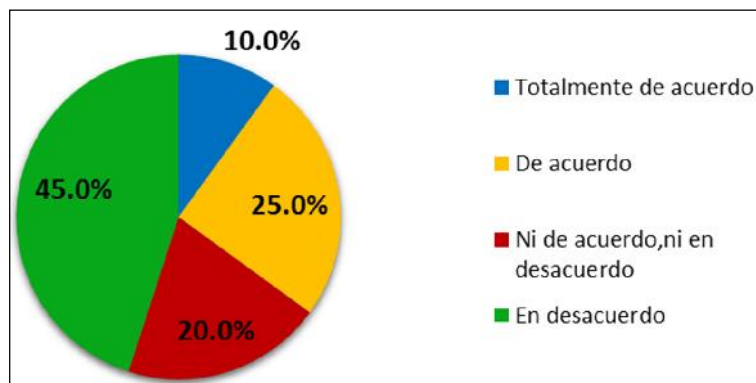
El 20% de los funcionarios están totalmente en desacuerdo con que la información financiera periódica sea entregada oportunamente por el área, el 30% está en desacuerdo, el 45% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, y el 5% está de acuerdo con que la información financiera periódica sea entregada oportunamente por el área.



*Figura 11: Las deficiencias observadas se informan de manera pertinente.*

### **Interpretación:**

El 45% de los funcionarios están en desacuerdo con que las deficiencias observadas se informen de manera oportuna, el 40% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 10% está solo de acuerdo, y el 5% de los funcionarios están totalmente de acuerdo con que las deficiencias observadas se informen de manera oportuna.



*Figura 12: Los errores detectados son comunicados y resueltos oportunamente*

### **Interpretación:**

El 40% de los funcionarios están en desacuerdo con que los errores detectados sean comunicados y resueltos oportunamente, el 20% no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 25% está solo de acuerdo y el 10% de los funcionarios están totalmente de acuerdo con que los errores detectados sean comunicados y resueltos oportunamente.

### Gestión de la Asociación Santa Elena

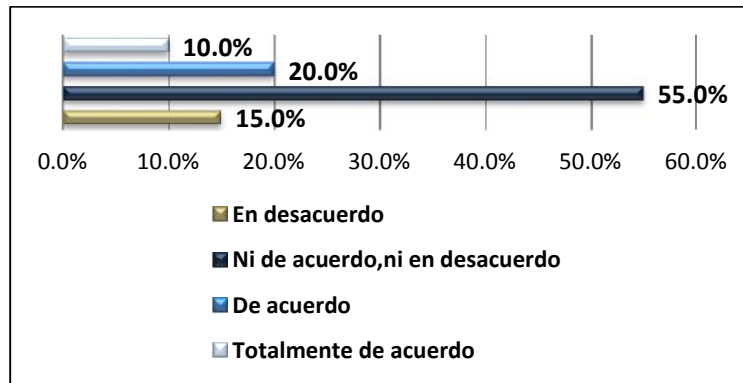


Figura 13: La asociación de Comerciantes elabora la planificación institucional.

#### Interpretación:

El 15% de los funcionarios están en desacuerdo con que la Asociación de Comerciantes elaboré la planificación institucional, el 55% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 20% está solo de acuerdo y el 10% está totalmente de acuerdo con que la Asociación de Comerciantes elaboré la planificación institucional.

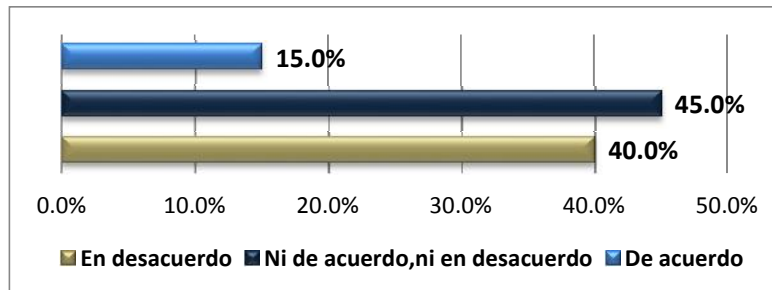
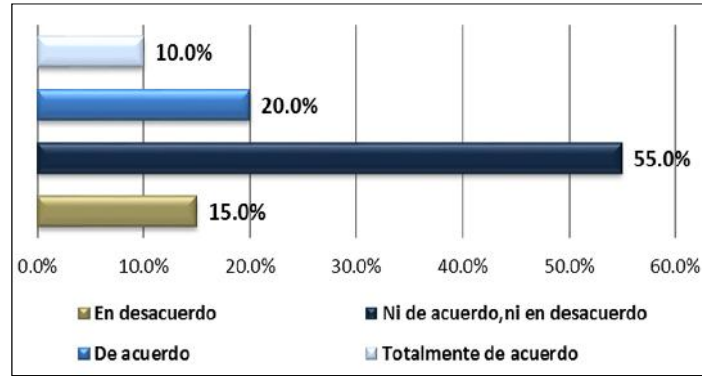


Figura 14: Los sistemas de controles internos son evaluados constantemente.

#### Interpretación:

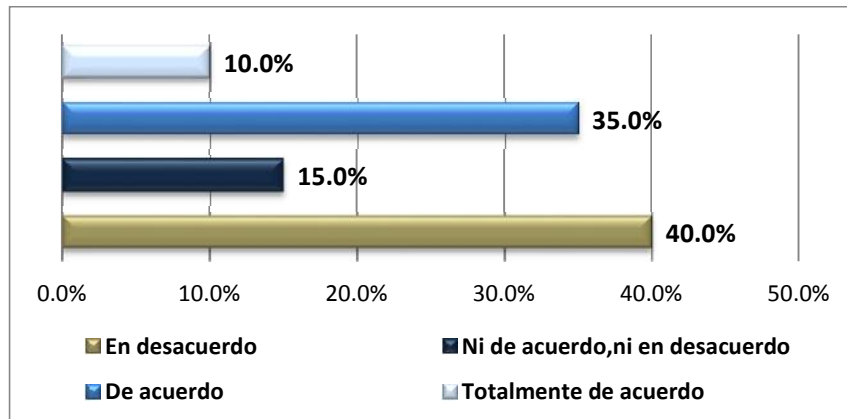
El 40% de los funcionarios están en desacuerdo con que los sistemas de controles internos sean evaluados constantemente, el 45% de los funcionarios no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con que los sistemas de controles internos sean evaluados constantemente y el 15% de los funcionarios están de acuerdo con que los sistemas de controles internos sean evaluados constantemente.



**Figura 15:** La asociación de comerciantes cumplen con los objetivos y metas trazados.

**Interpretación:**

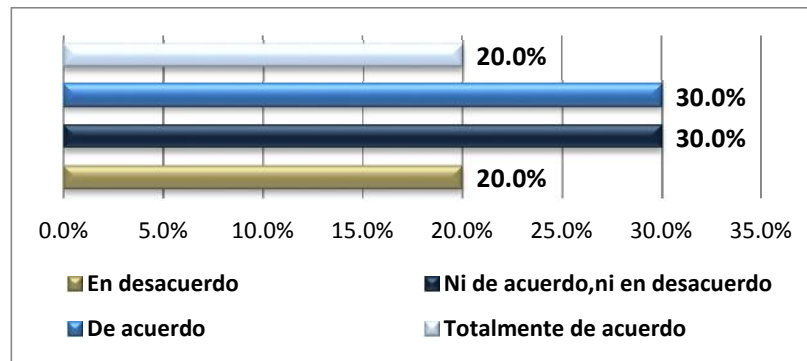
El 15% de los funcionarios están en desacuerdo con que la Asociación de Comerciantes cumple con los objetivos y metas trazadas, el 55% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 20% está solo de acuerdo y el 10% de está totalmente de acuerdo con que la Asociación de Comerciantes cumple con los objetivos y metas trazadas.



**Figura 16:** La dirección de organización de la Gerencia influye favorablemente en la gestión de la Asociación de Comerciantes.

**Interpretación:**

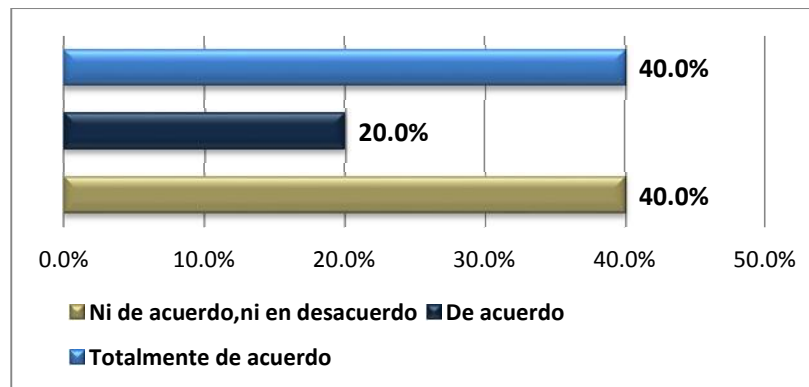
El 40% de los funcionarios están en desacuerdo con que la dirección de organización de la Gerencia influya favorablemente en la gestión de la Asociación de Comerciantes, el 15% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 35% está solo de acuerdo y el 10% de está totalmente de acuerdo con que la dirección de organización de la Gerencia influya favorablemente en la gestión de la Asociación de Comerciantes.



*Figura 17: La gestión que desarrolla la Asociación de Comerciantes es eficiente y eficaz.*

### **Interpretación:**

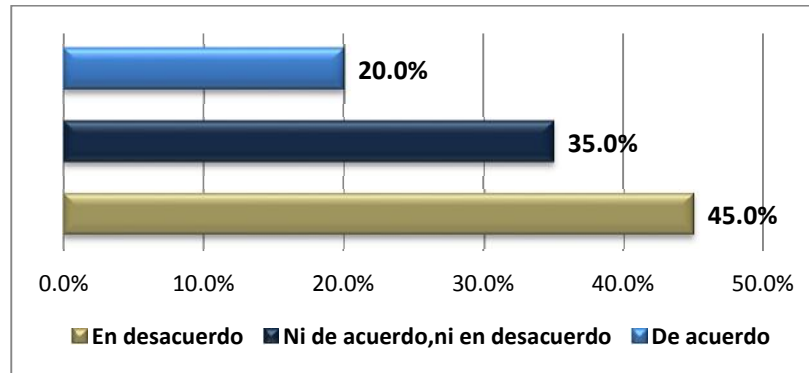
El 20% de los funcionarios están en desacuerdo con que la gestión que desarrolla la Asociación de Comerciantes sea eficiente y eficaz, el 30% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 30% está solo de acuerdo, y el 20% está totalmente de acuerdo con que la gestión que desarrolla la Asociación de Comerciantes sea eficiente y eficaz.



*Figura 18: Los estados financieros son básicos en la gestión de la Asociación de Comerciantes.*

### **Interpretación:**

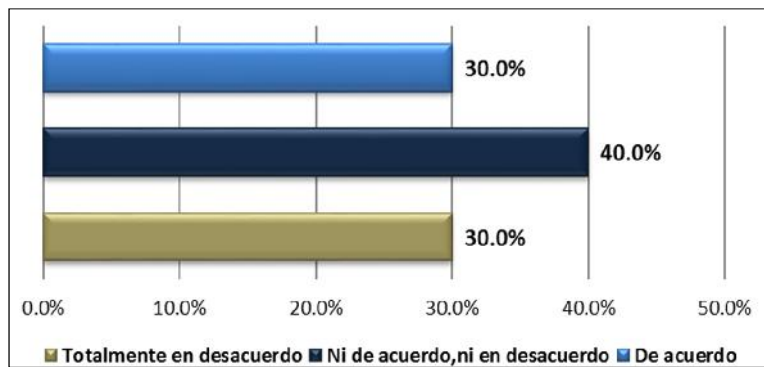
El 40% de los funcionarios no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con que los estados financieros sean básicos en la gestión de la Asociación de Comerciantes, el 20% está solo de acuerdo y el 40% está totalmente de acuerdo con que los estados financieros sean básicos en la gestión de la Asociación de Comerciantes.



*Figura 19: Se cumplen las políticas y procedimientos y capacidad operativa de la Asociación de Comerciantes.*

### **Interpretación:**

El 45% de los funcionarios están en desacuerdo con que se cumplen las políticas y procedimientos y capacidad operativa de la Asociación de Comerciantes, el 35% no están ni de acuerdo, ni en, y el 20% está de acuerdo con se cumple las políticas y procedimientos y capacidad operativa de la Asociación de Comerciantes.

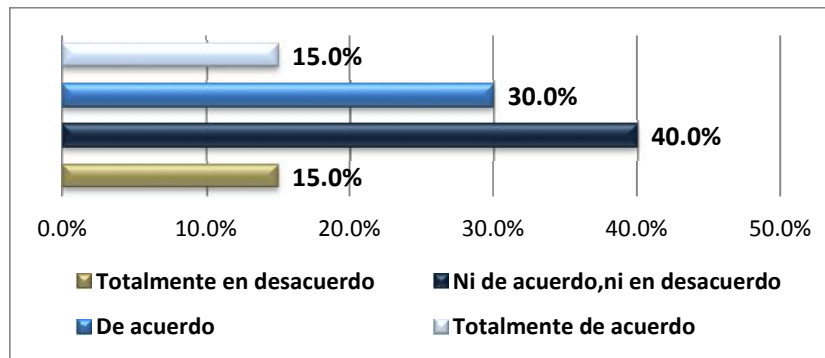


*Figura 20: La asociación de comerciantes cuenta con una buena capacidad operativa instalada.*

### **Interpretación:**

El 30% de los funcionarios están totalmente en desacuerdo con que la Asociación de Comerciantes cuenta con una buena capacidad operativa instalada, el 40% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo y el 30% está de acuerdo con que la Asociación de Comerciantes cuenta con una buena capacidad operativa instalada.

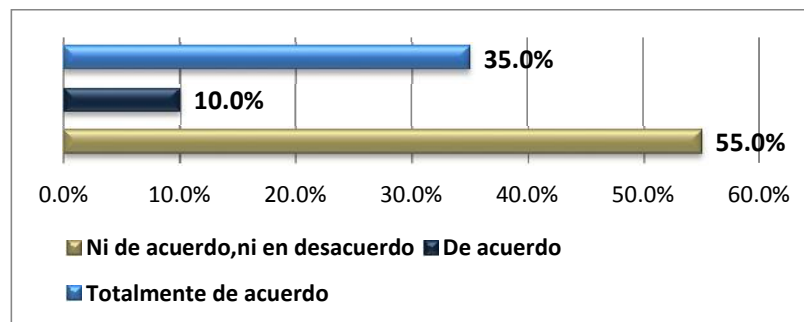




*Figura 21: La implementación de medida correctiva mejora la gestión institucional.*

### **Interpretación:**

El 15% de los funcionarios están totalmente en desacuerdo con que la implementación de medida correctiva mejora la gestión institucional, el 40% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 30% está solo de acuerdo y el 15% de los funcionarios están totalmente de acuerdo con que la implementación de medida correctiva mejora la gestión institucional.



*Figura 22: El sistema de control implementado influye en el resultado de la gestión.*

### **Interpretación:**

El 55% de los funcionarios no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con que el sistema de control implementado influye en el resultado de la gestión, el 10% está de acuerdo y el 35% de los funcionarios están totalmente de acuerdo con que el sistema de control implementado influye en el resultado de la gestión.

### 4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los procesos acelerados y cambios disruptivos pueden producirse en cualquier momento, ya que no podemos saber con certeza cuando ocurrirán; la globalización, tecnología y cambios demográficos estos elementos no son nuevos, sin embargo; evolucionan día a día, por lo que las organizaciones tienen la responsabilidad de encontrar la forma de aprovechar las ventajas que tales cambios ofrecen y buscar de fortalecer las actividades económicas y comerciales.

No obstante, según los resultados obtenidos en el trabajo de campo y la investigación realizada se desprende que hay empresas que tienen problemas en la gestión, porque no realizan evaluaciones de control interno establecidos, revisión del cumplimiento de normas legales o aspecto societarios que inciden en la gestión, ya que estas debilidades de gestión generan problemas en el cumplimiento de objetivos y metas trazadas por no tener elementos de apoyo o no realizar la planificación institucional adecuada y generalmente por desconocimiento de los empresarios respecto de la importancia y aporte que otorga para superar estas situaciones, la auditoría integral a la gestión de su organización.

Para mostrar la bondad de la investigación desarrollada, se observa que para la hipótesis general los resultados mostrados que el 99% de aprobación para la aplicación de este método y evidenciado con el valor del coeficiente de correlación  $\rho=0.995$  de alta incidencia; por lo tanto, la hipótesis alterna se cumple siendo que la Auditoría Integral utilizando el sistema COSO I incide significativamente sobre la Gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena ubicada en el distrito de Comas por el ejercicio económico 2017. Un resultado similar es la Tesis de Aspajo

(2014), el estudio que estuvo orientado a demostrar que la auditoría integral incide en la gestión de empresas comercializadoras del sector automotriz, en este documento de estudio concluye que se debe implementar la auditoría integral, encaminada en buscar razonabilidad con respecto a los componentes de información financiera, control interno, gestión, cumplimiento de regulaciones y, el medio ambiente; con el fin de brindar confiabilidad en los estados financieros y por ende, una adecuada toma de decisiones empresariales.

En el trabajo de campo desarrollado y analizando los resultados analizados que el 99% de aprobación y del coeficiente de correlación  $\rho=0.995$  de alta incidencia; por lo que la primera hipótesis específica alterna se cumple, por lo tanto, la dimensión Ambiente de Control incide significativamente sobre la Gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena que está ubicada en el distrito de Comas por el ejercicio económico 2017. Un resultado similar es la Tesis de Sandoval (2008), cuyo estudio estuvo orientado a demostrar que la auditoría integral es una buena herramienta para gestionar con eficiencia las empresas eléctricas; en este documento de estudio planteó que la auditoría integral permite determinar si los estados financieros se presentan de acuerdo a principios aceptados, permite determinar si la organización cumple con las disposiciones legales, reglamentos, estatutos y las decisiones del órgano de dirección y administración, siendo que, la auditoría integral permite evaluar el grado de eficiencia en el logro de objetivos previstos por la alta dirección del ente. En evidente acuerdo con el componente Ambiente de Control que según la metodología COSO I que define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son, por lo tanto, determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Con relación a la segunda hipótesis específica, el resultado analizado mediante el coeficiente de confianza da un 99% Rho de Spearman, se obtuvo el 0.363 de correlación, por lo que podemos determinar que el componente Evaluación de Riesgos influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena por el período 2017. Un resultado similar es la Tesis de Campos (2015) en su trabajo de investigación propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería, en este determina la existencia de deficiencias en el control interno dentro de las operaciones del área de tesorería porque ha evidenciado riesgos previamente determinados; por esto propone el diseño de control interno y que a decir de la Tesista se puede aplicar la metodología COSO I.

En el trabajo de campo de la tercera hipótesis específica Actividad de Control aprobada con un coeficiente de 99% de confianza Rho de Spearman y coeficiente de correlación  $\rho=0.891$  demostrando la alta incidencia; la dimensión Actividad de Control incide significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.

En la investigación desarrollada para la cuarta hipótesis específica Información – Comunicación aprobada con un coeficiente de confianza de 99% y de correlación  $\rho=0.851$  demostrando que su incidencia, da suficiente información para rechazar  $H_0$ , por lo tanto, la dimensión información – comunicación incide en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena. Un resultado similar lo indica Michelena (2014) en examen de auditoría integral al proceso de crédito y colocaciones, nos manifiesta en una de sus conclusiones que la estructura del control interno debe ser diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva, si se

han cumplido con los principios leyes y regulaciones que le son aplicables, y si es confiable la información y comunicación que sirvió de base.

Con respecto a la quinta hipótesis específica, los resultados detectados mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman, se demuestra que el resultado obtenido del coeficiente de confianza de 99% y correlación de  $\rho=0.906$  el cual interpreta como incidencia fuerte la dimensión supervisión – monitoreo influye significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes.

En el desarrollo del presente trabajo de investigación y análisis de la información nos encontramos con un trabajo similar desarrollado por el CPC Carlos Vásquez (2000) sobre el uso del Sistema COSO para implementar el sistema de control interno de una empresa comercial; él concluye, que implementar la metodología COSO I en una empresa comercial juega un papel importante en la misma, ya que generará utilidades siempre y cuando se cumpla con los procesos y la aplicación de los componentes del control interno.

## CONCLUSIONES

La investigación evaluó que la auditoría integral influye en la gestión de una asociación, aplicando la metodología COSO I como instrumento a desarrollar; de los datos obtenidos con un 99% de aprobación para la aplicación de este método y queda evidenciado con el valor del coeficiente de correlación  $\rho=0.995$  con alta incidencia.

En el cual se observa que la Asociación carece de una estructura orgánica claramente establecida, así como ambientes físicos inadecuados para realizar las labores diarias de la gestión; por lo que, se determina de esta manera que el componente ambiente de control si influye en la gestión de la asociación, porque al analizar el nivel de confianza con un 99% de aprobación para la aplicación de este método.

Se ha determinado una correlación causal positiva de acuerdo al coeficiente de correlación  $\rho=0.363$ , sobre la evaluación de riesgos determina que el componente evaluación de riesgos; influye debido que este componente ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de la asociación, y de acuerdo con el cumplimiento de la investigación y el análisis de Funcionarios de la Asociación, consideran que los riesgos están neutralizados y es evaluada su vulnerabilidad con cierta periodicidad.

De la evaluación, se ha determinado un 99% de confianza de aprobación para la aplicación de este método y queda evidenciado con el valor del coeficiente de correlación  $\rho=0.891$  la alta incidencia sobre que el componente actividad de

control (Gerencial), por lo influye significativamente sobre la gestión de la asociación.

Siendo que la asociación no cuenta una estructura organizacional, así como capacidad operativa; la información - comunicación influirá en la elaboración de manuales internos, manuales de procedimientos, los cuales permitirán estructuras las tareas manteniendo la ejecución de procedimientos. Se ha determinado la incidencia del componente Información – Comunicación influye en la gestión de la asociación, por los datos obtenidos con 99% de confianza de aprobación y el factor de correlación  $\rho=0.851$  de alta incidencia.

Se observa que la asociación de comerciantes presenta demoras en los procesos de gestión e información a las áreas de contabilidad y la gerencia, siendo que la implementación de los controles de información y comunicación, permitirán mantener la comunicación oportuna y confiable para la adecuada toma de decisiones; se ha evidenciado que el componente supervisión y monitoreo con los datos obtenidos con un 99% de confianza de aprobación para la aplicación de este método y queda evidenciado con el valor del coeficiente de correlación  $\rho=0.906$  la alta incidencia.

Asimismo, la implementación de los componentes de la metodología COSO I en una asociación, sería de importancia, debido a que estandarizaría los procesos operaciones y de gestión, con beneficios económicos al mediano y largo plazo.

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda al Consejo Directivo de la Asociación de Comerciantes Santa Elena realizar la Auditoría Integral utilizando la metodología COSO I periódicamente, este tipo de auditoría permite determinar si los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, si los sistemas operativos establecidos están funcionando adecuadamente, determina si la Asociación cumple con las disposiciones legales, reglamentos, estatutos y otros documentos de importancia para la Gestión y evaluar el grado de eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos, y metas de la Asociación.

Realizar la evaluación integral de los factores del ambiente de control que incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la Asociación, la filosofía de la dirección y estilo de gestión, la manera en que la Dirección asigna la autoridad y las responsabilidades a sus empleados.

La evaluación integral de los factores de evaluación de riesgos, debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas van cambiando continuamente por lo que, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

Establecer las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección; ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la realización de los objetivos de la Asociación. Hay actividades de control en todos los niveles de la organización, como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones,



revisión de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

Establecer el componente Información – Comunicación para que se identifique, recopile y comunique a cada trabajador sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Mejorar el mensaje por parte de la Alta Dirección a todo el personal que debe ser claro: las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás.

Implemente el componente de supervisión y monitoreo para la auditoría financiera y otros tipos de exámenes y auditorías, esto se consigue mediante las actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones; incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la Alta Dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados, para hacer posible las necesarias modificaciones de tal manera, que el sistema instaurado pueda reaccionar en forma dinámica, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aspajo Torres, N. (2014). *La auditoría Integral y su Incidencia en la Gestión de las Empresas comercializadoras del sector automotriz, Lima Metropolitana 2011 - 2012*. Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres .
- Blanco Luna, Y. (1996). Proceso de la Auditoría Integral en el sector privado. *Seminario Regional Interamericano de Contabilidad: Reinventando la auditoría - Los retos de la Auditoría*. Arequipa.
- Carrasco Díaz, S. (2008). *Metodología de la investigación Científica*. Perú: San Marcos.
- Cruz Mario, G. (2008). *La auditoría interna integral como herramientas técnicas de control empresarial*. Venezuela: Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.
- González Soria Moreno, J. (2012). *La auditoría integral*. España.
- Mantilla. (2005). *Committee Of Sponsoring Organizations (COSO) Control Interno- Informe Coso. Sobre de riesgos del emprendimiento*. Colombia: ECOE EDICIONES.
- Mg Ruiz Huaraz, C. (2006). *Guía para la elaboración del proyecto de tesis* . Perú.
- Michelena Valencia, K. (2014). *Examen de Auditoría Integral al proceso de crédito y colocaciones de la sucursal sur de la Fundación para el desarrollo integral ESPOIR, de la ciudad de Quito en el periodo 2011 - 2012*. Loja, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Ramón Cajavilca, P. y. (2016). *Estadística aplicada a la investigación científica con SPSS*. Lima: S.N.
- Rojas Soriano, R. (2000). *Guía para realizar investigaciones sociales*. Mexico: Plaza y Valdez S.A.
- Sampieri, H. (1999). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- Sandoval Aliaga, C. (2008). *La auditoría integral herramienta para gestionar eficientemente las empresas electricas* . Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Yepez Duarte, R. E. (2008). *La auditoría Integral como una respuesta efectiva en la lucha contra la corrupción en la Dirección General de Afiliación y Prestaciones en dinero del IVSS*. Venezuela: Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

**Revistas - diversos**

- (1) Revista / años 2014 – 2017 / Colegio de Contadores Públicos de Lima
- (2) Revista Especializada / años 2014 – 2017 / Actualidad Empresarial
- (3) Revista Especializada / años 2014 – 2017 / Caballero Bustamante
- (4) Compendio de Auditoria Financiera UPLA Educación a distancia universitaria

**Webgrafía**

1. [www.cnc.gob.pe/noticias-eventos/notas-prensa](http://www.cnc.gob.pe/noticias-eventos/notas-prensa)
2. [www.inei.gob.pe/prensa/noticias/](http://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/)
3. [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe)
4. [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)
5. [www.gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/ref=gesr](http://www.gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/ref=gesr)
6. [www.mef.gob.pe/es/inversion-publica-sp-21787](http://www.mef.gob.pe/es/inversion-publica-sp-21787)
7. [www.pucp.edu.pe/repositorio/](http://www.pucp.edu.pe/repositorio/)
8. [www.sbs.gob.pe/usuarios/nuestros-servicios/tramites-en-linea/atencion-de-consultas](http://www.sbs.gob.pe/usuarios/nuestros-servicios/tramites-en-linea/atencion-de-consultas)
9. [www.upc.edu.pe/servicios](http://www.upc.edu.pe/servicios)
10. [www.ucv.edu.pe/repositorio/virtual](http://www.ucv.edu.pe/repositorio/virtual)
11. [www.upla.edu.pe/handle/UPLA/13/browse?type=author](http://www.upla.edu.pe/handle/UPLA/13/browse?type=author)
12. [www.imcp.org.mx/normatividad/normas-de-auditoria/diccionario](http://www.imcp.org.mx/normatividad/normas-de-auditoria/diccionario)
13. [www.books.google.com.pe/books/about/Diccionario\\_de\\_Administracion\\_y\\_afines](http://www.books.google.com.pe/books/about/Diccionario_de_Administracion_y_afines)

**ANEXOS**

**Anexo No. A 1 : Matriz de Consistencia**

**AUDITORIA INTEGRAL UTILIZANDO EL SISTEMA COSO I EN LA GESTION DE LA ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES SANTA ELENA DISTRITO DE COMAS LIMA AÑO 2017**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES Y</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>	
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b></p> <p>¿Cómo la auditoría integral utilizando el sistema COSO I influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena, distrito de Comas, Lima, ¿año 2017?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <p>a. ¿Cómo la dimensión ambiente de control influye en la gestión de la Asociación Santa Elena?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Evaluar como la auditoría integral utilizando el sistema COSO I influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>a. Analizar como la dimensión ambiente de control influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.</p> <p>b. Determinar de qué manera la dimensión evaluación de</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b></p> <p>La auditoría integral utilizando el sistema COSO I influye significativamente en la gestión del control de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b></p> <p>a. El ambiente de control influye significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p>“X”</p> <p>Auditoría Integral utilizando el sistema COSO I</p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p>	<p>X1 Ambiente de Control</p> <p>X2 Evaluación de Riesgos</p> <p>X3 Actividades de Control</p> <p>X4 Información y Comunicación</p> <p>X 5 Supervisión y Monitoreo</p> <p>Y1 Planificación Estratégica</p>	<p><b>POBLACIÓN</b></p> <p>La población de estudio está conformada por 19 funcionarios, que participan en las labores cotidianas de la Asociación.</p> <p><b>MUESTRA</b></p> <p>Para determinar la muestra se evaluó el total de ejecutivos o empleados, en un total de 19; para</p>	<p><b>MÉTODO</b></p> <p>Científico</p> <p><b>TIPO</b></p> <p>Descriptivo</p> <p><b>NIVEL</b></p> <p>Correlacional</p> <p><b>DISEÑO</b></p> <p>Descriptivo.</p>

<p>b. ¿De qué manera la dimensión evaluación de riesgos influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena?</p> <p>c. ¿Cómo la dimensión actividad de control influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena?</p> <p>d. ¿En qué medida la dimensión información - comunicación influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena?</p> <p>e. ¿Cómo la dimensión monitoreo - supervisión influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena?</p>	<p>riesgos influye en la gestión en la Asociación de Comerciantes Santa Elena.</p> <p>c. Evaluar como la dimensión actividad de control influye en la gestión en la Asociación de Comerciantes Santa Elena.</p> <p>d. Determinar en qué medida la dimensión información - comunicación influye en la gestión en la Asociación de Comerciantes Santa Elena.</p> <p>e. Determinar como la dimensión monitoreo - supervisión influye en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.</p>	<p>b. La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.</p> <p>c. La actividad de control influye significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.</p> <p>d. La información - comunicación influye significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.</p> <p>e. El monitoreo - supervisión influye significativamente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena.</p>	<p><b>“Y”</b></p> <p>Gestión en la Asociación de Comerciantes Santa Elena</p>	<p>Y2 Objetivos y Metas Trazadas</p> <p>Y3 Dirección de la Organización</p> <p>Y4 Políticas, Procedimientos y Capacidad Operativa</p> <p>Y5 Sistemas de Control Implementado</p>	<p>utilizar el método Censal dado que se orienta al cien por ciento de la muestra.</p>	<p><b>TÉCNICAS INSTRUMENTOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario.</li> <li>• Lista de cotejo.</li> <li>• Recolección de datos</li> </ul>
---	---	---	---	--	--	---

**Anexo No. A 2 : Matriz de Operacionalización de Variables**

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems
Auditoría Integral, utilizando Sistema COSO I "X"	X1: Ambiente de Control	XX 1.1: Filosofía y estilo de la dimensión	01 ¿La filosofía y estilo de la dirección apoya a la gestión y control?
		XX 1.2: Código de conducta	02 ¿Se ha establecido por escrito los principios de integridad y valores éticos?
		XX 1.3: Evaluación del personal	03 ¿Se realiza una evaluación periódica del desempeño del personal?
	X2: Evaluación de Riesgos	XX 2.1: Riesgo inherente	01 ¿Se evalúa probables riesgos inherentes?
		XX 2.2: Probabilidad de ocurrencia	02 ¿Los bienes vulnerables al hurto tienen controles específicos?
	X3: Actividades de Control	XX 3.1: Responsabilidades	01 ¿La aprobación de documentos tiene las firmas de funcionarios autorizados?
		XX 3.2: Procedimientos escritos	02 ¿La estructura organizacional es aprobada por escrito?
	X4: Información y Comunicación	XX 4.1: Información	01 ¿La información financiera periódica se entregada oportunamente por el área correspondiente?
		XX 4.2: Comunicación	02 ¿Las deficiencias observadas se informan de manera pertinente?
	X5: Supervisión y Monitoreo	XX 5.1 Supervisión	01 ¿Los errores detectados son comunicados y resueltos oportunamente por la Alta Dirección?

*Tabla No.01 – Operacionalización de las Variables Independientes*

Variable	Dimensión	Indicadores	Items
Gestión De la Asociación Santa Elena “Y”	Y 1: Planificación estratégica.	YY 1.1: Formulación de estrategias de acuerdo a los presupuestos. YY 1.2: Estructura organizativa.	01 ¿La Asociación de Comerciantes elabora la planificación institucional? 02 ¿Los sistemas de controles internos establecidos son evaluados constantemente?
	Y 2: Objetivos y metas trazadas	YY 2.1: Elaboración de objetivos y metas.	01 ¿La Asociación de Comerciantes cumple con los objetivos y metas trazados? 02 ¿La gestión que desarrolla de la Asociación de Comerciantes es eficiente y eficaz?
	Y 3: Dirección de la Organización.	YY 3.1: Dirección profesional.	01 ¿La dirección de la organización de la Gerencia influye favorablemente en la Gestión de la Asociación de Comerciantes? 02 ¿Los estados financieros son básicos en la gestión de la Asociación de Comerciantes?
	Y 4: Políticas, procedimientos y Capacidad operativa.	YY 4.1: Manuales  YY 4.2: Áreas	01 ¿Se cumplen las políticas y procedimientos y capacidad operativa de la Asociación de Comerciantes? 01 ¿La Asociación de Comerciantes cuenta con una buena capacidad operativa instalada?
	Y 5: Sistemas de Control implementado	YY 5.1: Controles  YY 5.2: Implementación	01 ¿El sistema de control implementado influye en el resultado de la gestión? 01 ¿La implementación de medida correctiva mejora la gestión institucional?

*Tabla No.02 – Operacionalización de las Variables Dependientes*

Anexo No. A 3 : Instrumento de Recolección de Datos



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

CUESTIONARIO

Instrucciones
El presente Cuestionario tiene por finalidad recoger información importante sobre el tema: "La Auditoria Integral utilizando el sistema de control COSO I, en la gestión de Asociación de Comerciantes Santa Elena Comas Lima por el periodo 2017. Al respecto, se solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta marcando, en el espacio correspondiente con un aspa (X). Se le recuerda que este Cuestionario es anónima. Agradezco su participación.

Cargo: .....

Table with 5 columns for Codificación: 1 Totalmente de Acuerdo, 2 De Acuerdo, 3 Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo, 4 En Desacuerdo, 5 Totalmente en Desacuerdo

Variable Independiente: Auditoria Integral

Table with 10 rows of questions (01-10) and 5 columns for response options (1-5)

Variable Dependiente: Gestión

Table with 10 rows of questions (11-20) and 5 columns for response options (1-5)



## **Anexo No. A 4 : Consideraciones Éticas**

En la presente investigación he tomado en cuenta los principios éticos orientados a la protección de los sujetos bajo investigación; así mismo, la protección de los investigadores y colaboradores.

La investigación realizada garantiza la aplicación de los principios éticos, he adoptado estrategias para el tratamiento de datos según la normatividad vigente, he obtenido de la Asociación investigada los permisos para el uso de su información y acceso a sus archivos.

He aplicado el Reglamento de Investigación de la Universidad Peruana Los Andes, emitido en Huancayo en el año 2017, presento un extracto del Capítulo III – Ética de Investigación: Principios que rigen la actividad investigativa en la UPLA.

- Protección de la persona y de diferentes grupos étnicos y socio culturales.
- Consentimiento informado y expreso.
- Beneficencia y no maleficencia.
- Protección del medio ambiente y respeto a la biodiversidad.
- Responsabilidad.
- Veracidad.

Anexo No. A 5 : Criterios de Evaluación de Juicios de Expertos



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

CUESTIONARIO

1. DATOS GENERALES:

- a. Apellido y Nombres del informante: ESPINOZA LEÓN, LUIS ALBERTO  
 b. Cargo e institución del informante: DESARTE - UPEL  
 c. Nombre del instrumento: Cuestionario  
 d. Autora del instrumento: María Elena Figueroa Burga  
 e. Especialidad: Carrera  
 Tesis: "AUDITORIA INTEGRAL UTILIZANDO EL SISTEMA COSO I INCIDE EN LA GESTIÓN DE ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES SANTA ELENA, DISTRITO DE COMAS LIMA, AÑO 2017"

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS		Deficiente (01 - 20)	Regular (21 - 40)	Buena (41 - 60)	Muy Buena (61 - 80)	Excelente (81-100)
	Cualitativos	Cuantitativos					
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.						95
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.						90
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					80	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.						90
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.						95
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del uso del Sistema Coso I.						95
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos y pedagógicos del área.					80	
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones e indicadores.						90
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.						100
10. PERTINENCIA	Adecuado para tratar el tema de investigación.						90
PROMEDIO DE LA VALORACIÓN CUANTITATIVA							

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: EXCELENTE

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 90.5

Firma  
 Fecha: 10 MAR 2018  
 Nombre: Luis A. Espinoza León  
 DNI No.: 08268666  
 Teléfono: 994631675



## UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

### CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

#### CUESTIONARIO

#### 1. DATOS GENERALES:

- a. Apellido y Nombres del informante: Dña. PECHO RAFAEL MELIDA HERLINDA  
 b. Cargo e institución del informante: D.O.C.E.N.T.E  
 c. Nombre del instrumento: Cuestionario  
 d. Autora del instrumento: María Elena Figueroa Burga  
 e. Carrera: Contabilidad y Finanzas

Tema: "AUDITORIA INTEGRAL UTILIZANDO EL SISTEMA COSO I INCIDE EN LA GESTION DE ASOCIACION DE COMERCIANTES SANTA ELENA, DISTRITO DE COMAS LIMA, AÑO 2017"

#### 2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Cualitativos Cuantitativos	Deficiente (01-20)	Regular (21-40)	Buena (41-60)	Muy Buena (61-80)	Excelente (81-100)
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				75	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				75	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				80	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				70	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				80	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del uso del Sistema COSO I.				70	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos y pedagógicos del área.				75	
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones e indicadores.				75	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.				80	
10. PERTINENCIA	Adecuado para tratar el tema de investigación.				70	
PROMEDIO DE LA VALORACIÓN CUANTITATIVA					75	

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE.

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN: (75) MUY BUENA.

Firma  
 Fecha: 17/03/2018  
 Nombre: MELIDA H. PECHO RAFAEL  
 DNI No.: 19926859  
 Teléfono: 964964211

Anexo No. A 6 : Galería de Fotos

